



**CONTADURÍA**  
GENERAL DE LA NACIÓN

# **INFORME CONSOLIDADO DE CONTROL INTERNO CONTABLE**

**Subcontaduría de Consolidación de la Información**

**2012**

**PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ**  
Contador General de la Nación

PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA  
Juan Manuel Santos Calderón

MINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO  
Mauricio Cárdenas Santamaría

CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN  
Pedro Luis Bohórquez Ramírez

SUBCONTADOR DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN  
Álvaro Enrique Herrera Guayara

SUBCONTADORA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN  
Miryam Marleny Hincapié Castrillón

SUBCONTADOR DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN  
Juan Guillermo Hoyos Pérez

SECRETARIO GENERAL  
Jaime Aguilar Rodríguez

Coordinación  
GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS  
Iván Jesús Castillo Caicedo  
Coordinador

Jacqueline Mora Martínez  
Juliana Olaya López  
Analistas

Crédito Equipo de Apoyo  
GIT APOYO INFORMÁTICO  
José Leonardo Buitrago  
Coordinador (E)

# CONTENIDO

Control Interno Contable .....	6
--------------------------------	---

## Capítulo 1. Metodología

Matriz de calificación.....	10
Información tabulada .....	11
Cobertura.....	11

## Capítulo 2. Resultados 2012

Entidades Públicas del Nivel Nacional.....	17
Entidades Públicas del Nivel Territorial.....	21

## Capítulo 3. Análisis por Etapas del Proceso Contable y Otros Elementos de Control

Etapas de reconocimiento.....	28
Etapas de revelación y aplicación de otros elementos de control.....	31

## Capítulo 4. Anexos

- Anexo 1 - Entidades omisas del Nivel Territorial por Departamentos
- Anexo 2 - Calificación promedio de las actividades del proceso contable
- Anexo 3 - Calificación del Control Interno Contable – Entidades del Nivel Nacional
- Anexo 4 - Calificación del Control Interno Contable – Gobernaciones y Ciudades Capitales
- Anexo 5 - Calificación del Control Interno Contable – Entidades del Nivel Territorial por centro de consolidación.

## TABLAS

	Pág.
Tabla 1-1 Cobertura de la Evaluación de Control Interno Contable por Centros de Consolidación a 31 de diciembre de 2012.....	13
Tabla 1-2 Informe de Control Interno Contable - Nivel Nacional - Entidades Omisas a 31 de diciembre de 2012.....	14
Tabla 2-1 Promedio de los Resultados de la Evaluación del Control Interno Contable - Nivel Nacional por Centros de Consolidación.....	18
Tabla 2-2 Entidades del Nivel Nacional con la Mejor Calificación en el Informe de Control Interno Contable.....	19
Tabla 2-3 Entidades del Nivel Nacional con Baja Calificación en el Informe de Control Interno Contable.....	20
Tabla 2-4 Promedio de los Resultados de la Evaluación del Control Interno Contable - Nivel Territorial por Centros de Consolidación.....	24
Tabla 2-5 Entidades del Nivel Territorial con la Mayor y la Menor Calificación en el Informe de Control Interno Contable.....	25
Tabla 3-1 Etapas que Comprenden el Proceso Contable.....	27

## GRÁFICAS

	<b>Pág.</b>
Gráfica 1-1 Total Entidades (Nacional y Territorial) 2012 -2011.....	11
Gráfica 1-2 Entidades del Nivel Nacional 2012-2011.....	12
Gráfica 1-3 Entidades del Nivel Territorial 2012-2011.....	12
Gráfica 1-4 Comportamiento de la Rendición del Informe de Control Interno Contable.....	15
Gráfica 2-1 Calificación de Control Interno Contable - Nivel Nacional -2012.....	17
Gráfica 2-2 Calificación de Control Interno Contable - Nivel Territorial -2012.....	21
Gráfica 2-3 Entidades de la Administración Central Territorial con Calificación Deficiente 2012.....	22
Gráfica 2-4 Entidades de la Administración Central Territorial con Calificación Adecuada 2012.....	23
Gráfica 3-1 Etapa de Reconocimiento.....	28
Gráfica 3-2 Etapa de Revelación y Otros Elementos de Control.....	32

## PRESENTACIÓN

***Control Interno Contable: “Herramienta que asegura eficiencia y confiabilidad del proceso contable en el sector público”***

### **Informe a 2012**

El Control Interno de las organizaciones es el proceso mediante el cual se busca asegurar el logro de los objetivos institucionales y alcanzar los fines del Estado, al disponer lo necesario para que los servidores públicos controlen sus procesos y actividades, dirigiendo sus acciones a satisfacer las demandas sociales de la comunidad, con eficiencia y calidad. En esta dimensión, el control interno contable procurará salvaguardar el patrimonio público y la confiabilidad de los datos que la gestión contable produce, para ponerlos al servicio de la política económica, de las decisiones financieras y del conocimiento ciudadano.

El control interno contable en el sector público es una herramienta fundamental de la administración, por cuanto permite que se diseñen y establezcan, por parte de los responsables de las áreas de contabilidad, procedimientos y acciones de control administrativos, necesarios para que el proceso contable produzca la información con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, exigidas por el Régimen de Contabilidad Pública, para sustento de las decisiones a tomar por la alta dirección, y dar cuenta de las transacciones y el manejo dado a los recursos públicos, a su vez que estará en capacidad de detectar irregularidades y errores en el proceso.

El Control Interno Contable es susceptible de una evaluación independiente que conducirá a comprobar la existencia y efectividad de los controles asociados a la dinámica propia del proceso contable, contribuyendo a la mejora continua y coadyuvando a generar una mayor confianza de los estados contables y a disminuir los riesgos asociados con el manejo de los recursos públicos.

Para el Gobierno Nacional, la evaluación del control interno contable es de suma importancia, porque permite evidenciar los avances que el país viene logrando en generar la cultura de la organización financiera y contable, y el manejo transparente de los bienes y recursos estatales.

El Informe Consolidado de Control Interno Contable de la vigencia fiscal 2012 recoge, en forma resumida, las prácticas y actividades contables desarrolladas por las entidades públicas del país, las cuales se ciñen a la normatividad expedida por el Contador General de la Nación, señalando fortalezas y debilidades advertidas en el informe de evaluación suministrado por el jefe de la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces, de conformidad con lo establecido en el

Manual de Implementación del Modelo Estándar de Control Interno, adoptado mediante la Resolución 142 de 2005, expedido por el Departamento Administrativo de la Función Pública y en concordancia con lo señalado en la Resolución 357 de 2008 expedida por la Contaduría General de la Nación –CGN.

La Resolución 357 de 2008 establece la forma y los elementos a tener en cuenta para la preparación del respectivo informe de evaluación, de responsabilidad de los jefes de control interno en cada entidad, y su envío a la CGN a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP. La CGN tiene la misión de consolidarlo y presentarlo para los propósitos señalados en el inciso segundo del literal a) del artículo 5 del Decreto 2145 de 1999 en el cual se establece que dentro del informe, que el Presidente de la República debe presentar al Congreso de la República, al inicio de cada legislatura, se incluirá un acápite sobre el avance del Sistema de Control Interno del Estado, el cual contendrá, entre otros, lo relacionado con el Control Interno Contable, de acuerdo con los parámetros indicados por la CGN. Adicionalmente, este informe consolidado se utiliza para propósitos de asistencia técnica y capacitación, como un ejercicio permanente de retroalimentación institucional.

El informe revela la situación del Control Interno Contable en la vigencia 2012 para todas las entidades que conforman el sector público colombiano, las cuales están clasificadas en los niveles Nacional y Territorial y se agrupan según sus características en centros de consolidación, conforme a los parámetros de consolidación contable del Fondo Monetario Internacional. Se sigue el mismo orden del proceso contable, primero identificando las diferentes etapas del mismo y al interior de cada etapa, las actividades propias de cada una, para concretar y especificar las acciones que ameritan mayor atención de asistencia institucional.

La estructura del informe se divide en cuatro capítulos. El primer capítulo hace referencia a la Metodología utilizada en la consolidación de este Informe y la Cobertura alcanzada en la vigencia 2012. En el segundo capítulo se detallan los resultados de la evaluación del control interno contable, tanto para las entidades nacionales como las territoriales, estableciendo el número de entidades que se ubican en los diferentes rangos de calificación, comparativamente con el año anterior, para observar el avance o mejora lograda. Se distribuyen también por centros de consolidación con su respectiva calificación, destacando las entidades con los mayores y menores resultados.

El tercer capítulo presenta un análisis más detallado de la calificación, por las diferentes etapas del proceso contable y por las actividades asociadas a cada etapa, destacando las principales acciones de mejora que se requieren en cada etapa y actividad, asimismo, se muestran los resultados de la calificación al componente denominado “Otros elementos de control”, con sus principales observaciones. El Capítulo cuarto incluye los diferentes anexos en los cuales se presenta información de interés y desagregada por entidades, indicando, en forma comparativa con el año anterior, si la entidad mejoró o desmejoró. Estos anexos corresponden a:

- i. El primero muestra la relación de las entidades Omisas del Nivel Territorial por Departamento.
- ii. El segundo corresponde a la calificación promedio de las actividades que conforman las etapas de Reconocimiento y Revelación, y la implementación de “Otros elementos de control”.
- iii. El tercer anexo revela la calificación del Control Interno Contable, obtenida por las entidades del Nivel Nacional.
- iv. El anexo cuarto nos permite observar la calificación del Control Interno Contable en las Gobernaciones y Ciudades Capitales.
- v. Calificación del Control Interno Contable en las entidades del Nivel Territorial.

En el informe se establece que, las entidades públicas obligadas a reportar el informe de evaluación del Control Interno Contable son 3.773, distribuidas en 347 del Nivel Nacional y 3.426 del Nivel Territorial. El cumplimiento alcanzó a 3.224 entidades que representan el 85,4%, superior en un 5% al periodo anterior, destacándose el cumplimiento del Nivel Nacional con el 97,4%, mientras en el Nivel Territorial fue del 84,2%. Merece resaltar que el 87,3% de las evaluaciones de las entidades del Nivel Nacional se ubican en el mejor rango posible, es decir adecuado; el 11,8% en el rango satisfactorio y tres entidades revelan un rango deficiente, es decir el 1%. En el Nivel Territorial, el 54,5% de las entidades que reportaron el informe, evaluaron el control interno contable en el rango de adecuado, el 43,8% en satisfactorio, el 1,6% en deficiente y el 0,1% (4 entidades) en rango de inadecuado. En general se observa una mejoría en el Nivel Nacional y un leve descenso en el Nivel Territorial.

**PEDRO LUIS BOHORQUEZ RAMIREZ**  
**Contador General de la Nación**

*CAPÍTULO I*

**M  
E  
T  
O  
D  
O  
L  
O  
G  
Í  
A**

## METODOLOGÍA

El control interno contable se define como una herramienta administrativa que permite evaluar la efectividad de los controles asociados al proceso contable para la obtención de información financiera, económica, social y ambiental de las entidades públicas con características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, en armonía con la normatividad del Régimen de Contabilidad Pública RCP, expedido por la Contaduría General de la Nación.

En cumplimiento de la Resolución 357 de 2008, el presente informe consolidado acumula y pondera los resultados reportados por cada una de las entidades públicas del Nivel Nacional y territorial. En su elaboración se tuvieron en cuenta los siguientes aspectos:

### 1 Matriz de calificación.

La Contaduría General de la Nación, estableció en la Resolución 357 de 2008, cuatro rangos de interpretación de la calificación que es asignada en la evaluación por los jefes de control interno, o por quien haga sus veces, en cada entidad. Con esta calificación se mide la situación del sistema de control Interno y su grado de avance en el mejoramiento con respecto al año anterior. Se presenta información por entidad, así como la situación y avance por grupos de entidades, conforme a la clasificación vigente.

RANGO	CRITERIO
4,1 - 5,0	ADECUADO
3,1 - 4,0	SATISFACTORIO
2,1 - 3,0	DEFICIENTE
1,0 - 2,0	INADECUADO

La calificación asignada a cada una de las preguntas oscila en los rangos de 1 a 5 con la valoración establecida en el cuadro, valor que corresponde al grado de cumplimiento y efectividad de cada acción de control.

Cada entidad pública remite la información diligenciando el formulario CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE, con corte a 31 de diciembre de 2012, con la cual se prepara el informe consolidado.

Calificación	Valoración
1	No se cumple
2	Se cumple insatisfactoriamente
3	Se cumple aceptablemente
4	Se cumple en alto grado
5	Se cumple plenamente

## 2 Información tabulada.

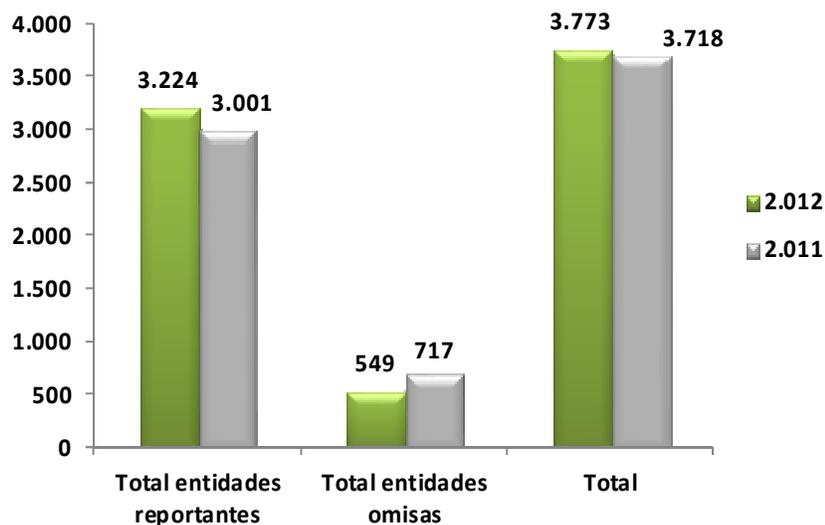
El informe consolidado se prepara con base en las calificaciones enviadas por las entidades contables públicas con corte a 31 de diciembre de 2012, transmitidas a través del CHIP en el formulario CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE, incorporadas en la base de datos de la Contaduría General de la Nación, identificando y clasificando para cada entidad el centro de consolidación al cual pertenece. Después de un proceso de revisión de los datos suministrados, en forma individual se acumulan y tabulan las calificaciones asignadas al control interno en general y a cada una de las etapas del proceso contable, para obtener promedios por grupos de entidades, por etapas y actividades del proceso contable.

## 3 Cobertura.

Como se observa en las gráficas 1-1, 1-2 y 1-3, las entidades reportantes del informe de control Interno Contable del año 2012 fueron 3.224, de las cuales 338 corresponden al Nivel Nacional, incluyendo al Banco de la República, y 2.886 son del Nivel Territorial. El cumplimiento de las entidades nacionales fue del 97,4% y del Nivel Territorial del 84,2%, ambos porcentajes superiores al del año anterior.

Gráfica 1-1

### TOTAL ENTIDADES (NACIONAL Y TERRITORIAL) 2012-2011



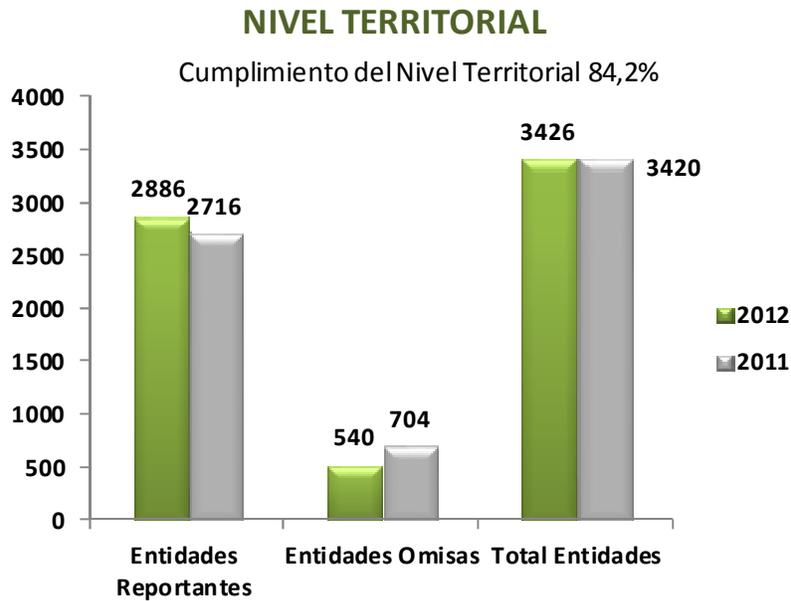
Fuente: CGN - Subcontaduría de Consolidación de la Información

Gráfica 1-2



Fuente: CGN - Subcontaduría de Consolidación de la Información

Gráfica 1-3



Fuente: CGN - Subcontaduría de Consolidación de la Información

El siguiente cuadro muestra la información de cobertura clasificada por Centros de Consolidación para cada uno de los niveles, en el cual se puede observar que los centros que presentaron mayor cobertura corresponden a: Entes Autónomos, Administración Central, Empresas Sociales del Estado – ESE, Sociedades de Economía Mixta S.E.M. y Empresas Industriales y Comerciales del Estado – EICE para el Nivel Nacional, con porcentajes de cumplimiento del 100%.

Tabla 1-1

<b>COBERTURA DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE A 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b>						
<b>CENTRO DE CONSOLIDACIÓN</b>	<b>ENTIDADES NIVEL NACIONAL</b>			<b>ENTIDADES NIVEL TERRITORIAL</b>		
	<b>UNIVERSO</b>	<b>REPORTAN</b>	<b>OMISAS</b>	<b>UNIVERSO</b>	<b>REPORTAN</b>	<b>OMISAS</b>
Entes Autónomos	51	51	0	19	19	0
Entidades Financieras	64	62	2	75	60	15
Administración Central	46	46	0	1.133	1.039	94
Empresas Sociales del Estado E.S.E.	4	4	0	915	810	105
Entidades de Seguridad Social	22	19	3	16	15	1
Sociedades de Economía Mixta S.E.M.	24	24	0	79	59	20
Empresas Supra				4	2	2
Hospitales				78	58	20
Entes Descentralizados	98	96	2	366	284	82
Empresas Industriales y Comerciales del Estado E.I.C.E.	14	14	0	110	88	22
Empresas de Servicios Públicos E.S.P.	22	21	1	547	412	135
Entes Supra				84	40	44
Banco Central	1	1	0			
Sistema General de Regalías	1		1			
<b>TOTAL</b>	<b>347</b>	<b>338</b>	<b>9</b>	<b>3.426</b>	<b>2.886</b>	<b>540</b>

En el Nivel Territorial, sobresalen los centros: Entes Autónomos, reportando el total de las entidades que los conforman, le siguen en importancia las Entidades de Seguridad Social con un 93,8% y Administración Central con un 91,7%, mientras que los porcentajes más bajos los registran los centros: Entes Supra<sup>1</sup> con un 47,6% y las Empresas Supra con un 50%.

<sup>1</sup> Entidades creadas a partir de la asociación de dos o más departamentos o municipios según sea el caso, para desarrollar en conjunto y de común acuerdo actividades económicas y administrativas (prestación de servicios públicos, ejecución y administración de obras públicas, entre otros) buscando propender por el desarrollo integral de los territorios departamentales o de los municipios de influencia de acuerdo con lo establecido por la ley. Ejemplo: Federación Nacional de Departamentos, las Asociaciones de Municipios, Áreas Metropolitanas.

En la siguiente tabla se presenta el listado de entidades omisas del Nivel Nacional.

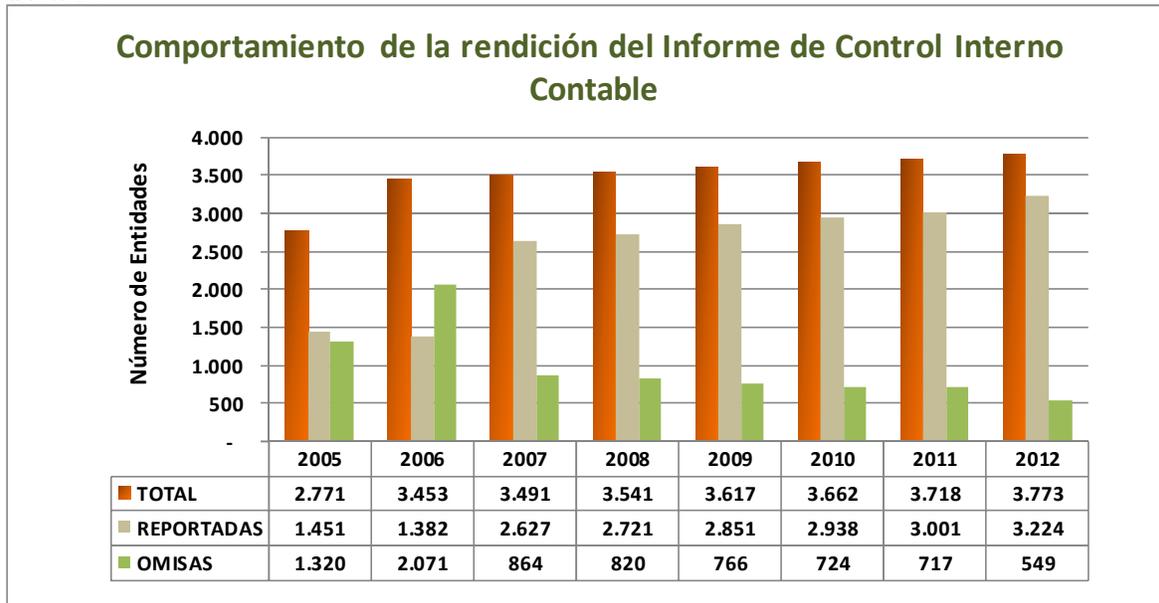
Tabla 1-2

<b>INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE NIVEL NACIONAL - ENTIDADES OMISAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b>	
<b>Entes Descentralizados</b>	
1	U.A.E. JUNTA CENTRAL DE CONTADORES
2	AUTORIDAD NACIONAL DE TELEVISIÓN
<b>Entidades Financieras</b>	
1	FONDO AGROPECUARIO DE GARANTÍAS
<b>Entidades de Seguridad Social</b>	
1	FONDO DE RESERVAS PENSIONALES SUPERFINANCIERA
2	COMISIÓN DE REGULACIÓN EN SALUD
3	PAP CAJA AGRARIA PENSIONES
4	PAR E.S.E. ANTONIO NARIÑO
<b>Empresas de Servicios Públicos</b>	
1	ELECTRIFICADORA DEL CESAR S.A. -E.S.P. - EN LIQUIDACIÓN
<b>Otras Entidades</b>	
1	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS

Teniendo en cuenta la extensión del listado de entidades omisas del Nivel Territorial que suman 540, éstas pueden verse con más detalle en el Anexo 1.

Para el periodo 2012, el Nivel Nacional aumentó el universo en 49, y el número de quienes reportaron en 53, mientras se redujo el número de omisas en 4 entidades. En el Nivel Territorial aumentó, el universo en 6 entidades y las reportantes en 170, por su parte las omisas disminuyeron en 164.

Gráfica 1-4



Fuente: CGN - Subcontaduría de Consolidación de la Información

La gráfica 1-4, evidencia la tendencia creciente en la cobertura del reporte del Informe de Control Interno Contable de las entidades que conforman el Sector Público, se puede observar que a partir del año 2007, el comportamiento mejora ostensiblemente, debido a la implementación del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP, administrado por la Contaduría General de la Nación, al servicio de las entidades, facilitando así la elaboración y reporte del mismo, y por la gestión realizada por la CGN para apropiar en las entidades esta importante herramienta de control administrativo.

De esta forma, la Contaduría General de la Nación continúa incentivando la cultura de rendición de cuentas, orientada especialmente hacia las entidades que quedaron omisas en este periodo; para así alcanzar un nivel mayor de cobertura de este informe para el sector público en años posteriores.

*CAPÍTULO II*

**R  
E  
S  
U  
L  
T  
A  
D  
O  
S  
  
2  
0  
1  
2**

## EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

La medición que se hace al control interno en el proceso contable de una entidad pública tiene como propósito determinar su calidad, el nivel de confianza que se le puede otorgar, y si sus actividades de control son eficaces, eficientes y económicas en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable, dado que el desarrollo del proceso contable en el sector público implica la observancia de un conjunto de principios, normas técnicas y procedimientos de contabilidad, contenidos en el Régimen de Contabilidad Pública.

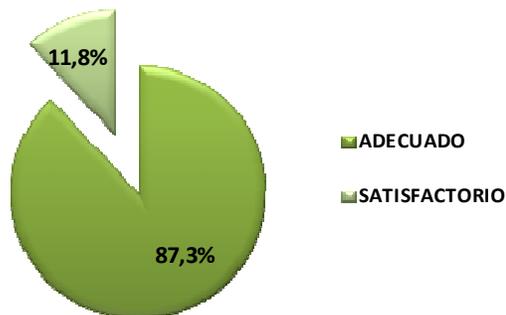
La identificación de las diferentes etapas del proceso contable, las actividades que lo conforman, así como los riesgos y controles asociados a cada una ellas, constituye una acción administrativa de primer orden para efectos de garantizar la calidad de los estados contables, informes y reportes contables.

Con base en estas generalidades y de acuerdo con las particularidades de los diferentes sistemas contables derivados de la naturaleza misma de las entidades públicas, se debe identificar específicamente las situaciones en las que se encuentran sometidas, para luego, con base en éstas, establecer los controles que solucionen o minimicen los problemas identificados.

### ENTIDADES PÚBLICAS DEL NIVEL NACIONAL

Gráfica 2-1

**Calificación de Control Interno Contable Nivel Nacional 2012**



Teniendo en cuenta lo anterior se presenta la calificación obtenida por las 338 entidades reportantes del Nivel Nacional y su respectivo comparativo con la vigencia anterior; para en 2012 se observa que la participación más alta corresponde al criterio adecuado con 295 entidades, equivalente al 87,3%, presentando un aumento con relación al periodo anterior.

Criterio	Número de entidades				
	2012	%	2011	%	±
Adecuado	295	87,3	245	86,0	50
Satisfactorio	40	11,8	39	13,7	1
Deficiente	3	0,9	1	0,4	2
<b>Total</b>	<b>338</b>		<b>285</b>		<b>53</b>

Fuente: CGN - Subcontaduría de Consolidación de la Información

Estos resultados se traducen en el cumplimiento, en alto grado o plenamente, de la implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable.

Para el 2012, las entidades con criterio deficiente fueron: Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres (2,25), Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia (3,07) y la Unidad Nacional de Protección (2,87).

En esta tabla, se refleja la calificación promedio obtenida por las entidades que conforman cada centro de consolidación comparativamente para los años 2012 y 2011, identificando si su nueva calificación mejoró, desmejoró o permaneció constante.

En el año 2012 se observa, un incremento del Control Interno Contable en las Empresas de Servicios Públicos, la Administración Central, las Empresas Sociales del Estado y las Entidades de Seguridad Social, mientras que las Sociedades de Economía Mixta y los Entes Descentralizados presentaron un descenso. No obstante, los promedios de calificación en todos los centros de consolidación se ubican en un criterio ADECUADO.

Tabla 2-1

PROMEDIO DE LOS RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE NIVEL NACIONAL			
Centro de Consolidación	2012	2011	Criterio
Entidades Financieras	4,7	4,7	ADECUADO =
Sociedades de Economía Mixta	4,6	4,7	ADECUADO ▼
Empresas de Servicios Públicos	4,7	4,6	ADECUADO ▲
Entes Autónomos	4,6	4,6	ADECUADO =
Administración Central	4,6	4,5	ADECUADO ▲
Entes Descentralizados	4,4	4,5	ADECUADO ▼
Empresas Industriales y Comerciales del Estado	4,5	4,5	ADECUADO =
Empresas Sociales del Estado	4,5	4,4	ADECUADO ▲
Entidades de Seguridad Social	4,4	4,1	ADECUADO ▲

▲ MEJORÓ ▼ DESMEJORÓ = PERMANECIÓ CONSTANTE

Fuente: CGN - Subcontaduría de Consolidación de la Información

A continuación, se relacionan 20 entidades del Nivel Nacional con mejores resultados en la calificación del Control Interno Contable, es decir, se encuentran en un rango ADECUADO, reflejando que cumplen plenamente con los controles asociados al proceso contable.

Tabla 2-2

ENTIDADES DEL NIVEL NACIONAL CON LA MEJOR CALIFICACIÓN EN EL INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE		
ENTIDAD	CALIFICACIÓN	
	2012	2011
1 AUDITORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	5,00	5,00
2 AVAL GUARDADORES - FOGAFIN	5,00	
3 CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LOS VALLES DEL SINÚ Y SAN JORGE	5,00	4,97
4 CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL RÍO GRANDE DE LA MAGDALENA	5,00	5,00
5 CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA	5,00	5,00
6 E.S.E. CENTRO DERMATOLÓGICO FEDERICO LLERAS ACOSTA	5,00	5,00
7 EMPRESA NACIONAL DE RENOVACIÓN Y DESARROLLO URBANO, VIRGILIO BARCO VARGAS S.A.S.	5,00	
8 FIDEICOMISO PROEXPORT	5,00	5,00
9 FIDUCIARIA COLOMBIANA DE COMERCIO EXTERIOR S. A.	5,00	5,00
10 FONDO BONOS Y TÍTULOS GARANTIZADOS LEY 546 - FOGAFIN	5,00	5,00
11 FONDO DE COBERTURA DE TASAS - FOGAFIN	5,00	5,00
12 FONDO DE EMERGENCIA ECONÓMICA - FOGAFIN	5,00	5,00
13 FONDO DE EMERGENCIA ECONÓMICA-FOGACOOP	5,00	5,00
14 FONDO DE GARANTÍAS DE ENTIDADES COOPERATIVAS	5,00	5,00
15 FONDO DE GARANTÍAS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS	5,00	5,00
16 OLEODUCTO CENTRAL S.A.	5,00	4,97
17 OLEODUCTO DE COLOMBIA S.A.	5,00	4,97
18 SUPERINTENDENCIA DE ECONOMÍA SOLIDARIA	5,00	5,00
19 UNIDAD DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO	5,00	4,99

En la siguiente tabla, se muestra el listado de 20 entidades del Nivel Nacional que presentan los menores valores, donde las tres primeras obtuvieron criterio DEFICIENTE y las demás se sitúan en un criterio SATISFACTORIO.

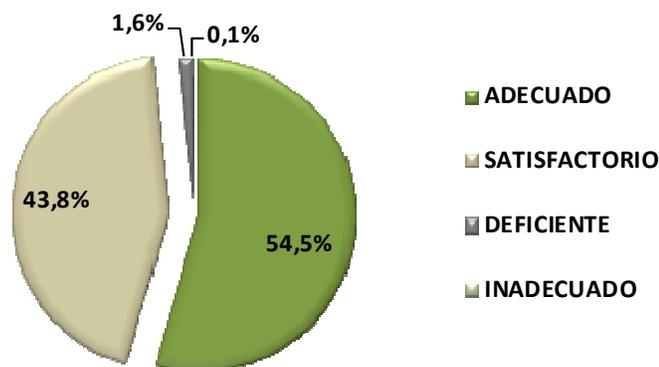
Tabla 2-3

<b>ENTIDADES DEL NIVEL NACIONAL CON BAJA CALIFICACIÓN EN EL INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		
<b>ENTIDAD</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
1 UNIDAD NACIONAL DE PROTECCIÓN	2,87	
2 UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES	2,26	
3 AGENCIA PRESIDENCIAL DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL DE COLOMBIA	3,07	
4 SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE	3,18	3,99
5 UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS	3,23	
6 UNIDAD PARA LA ATENCIÓN Y REPARACIÓN INTEGRAL A LAS VÍCTIMAS	3,26	
7 SURABASTOS - EN LIQUIDACIÓN	3,26	3,90
8 AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO	3,37	
9 CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO	3,40	3,81
10 CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES	3,40	3,22
11 SOCIEDAD DE TELEVISIÓN DE LAS ISLAS	3,42	4,29
12 UNIVERSIDAD DEL PACÍFICO	3,60	3,28
13 INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS	3,69	4,17
14 UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CHOCÓ DIEGO LUIS CÓRDOBA	3,72	3,71
15 UNIDAD DE PLANIFICACIÓN DE TIERRAS RURALES, ADECUACIÓN DE TIERRAS Y USOS AGROPECUARIOS	3,82	
16 CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE SUCRE	3,82	4,01
17 FONDO DE BIENESTAR SOCIAL DE CONTRANAL	3,86	3,80
18 INSTITUTO NACIONAL PARA CIEGOS	3,88	3,55
19 SUPERINTENDENCIA DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA	3,88	4,78
20 U.A.E. AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES	3,89	

## ENTIDADES PÚBLICAS DEL NIVEL TERRITORIAL

Gráfica 2-2

### Calificación de Control Interno Contable Nivel Territorial- 2012



Criterio	Número de entidades				
	2012	%	2011	%	±
Adecuado	1.572	54,5	1.591	58,6	-19
Satisfactorio	1.264	43,8	1.077	39,7	187
Deficiente	46	1,6	46	1,7	0
Inadecuado	4	0,1	2	0,1	2
<b>Total</b>	<b>2886</b>		<b>2716</b>		<b>170</b>

Fuente: CGN - Subcontaduría de Consolidación de la Información

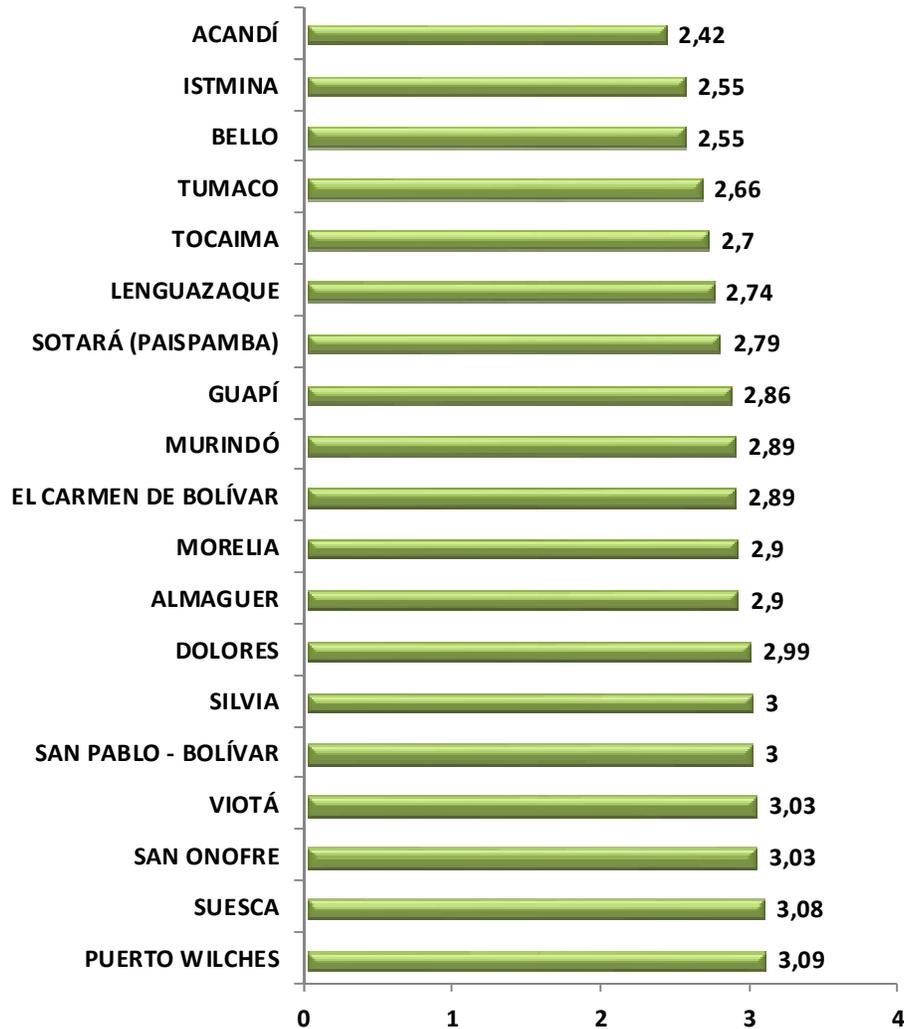
Del total de las 3.426 entidades que conforman el Nivel Territorial, a continuación, se presenta la calificación obtenida por las 2.886 entidades que reportaron el Informe de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2012. Esta información se presenta de manera comparativa con los resultados reportados en la vigencia 2011.

La gráfica 2-2, muestra que la mayoría de las entidades del Nivel Territorial se encuentran en el criterio ADECUADO con un 54,5% y SATISFACTORIO con un 43,8%, se observa que las entidades en el criterio ADECUADO disminuyeron en 19 entidades, mientras que las entidades con criterio SATISFACTORIO e INADECUADO aumentaron en 187 y 2 entidades respectivamente.

Por lo anterior, aún es importante efectuar acciones tendientes a mejorar la implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable, así como de los otros elementos de control, para que, las 50 entidades, que revelan resultados deficientes e inadecuados, formulen acciones para el diseño e implementación de controles eficientes.

Igualmente, se resalta el descenso del número de entidades omisas al pasar de 704 en el 2011 a 540 entidades en el 2012, presentando una diferencia de 164 entidades, teniendo en cuenta que el universo aumentó en 6 entidades con relación al periodo 2011.

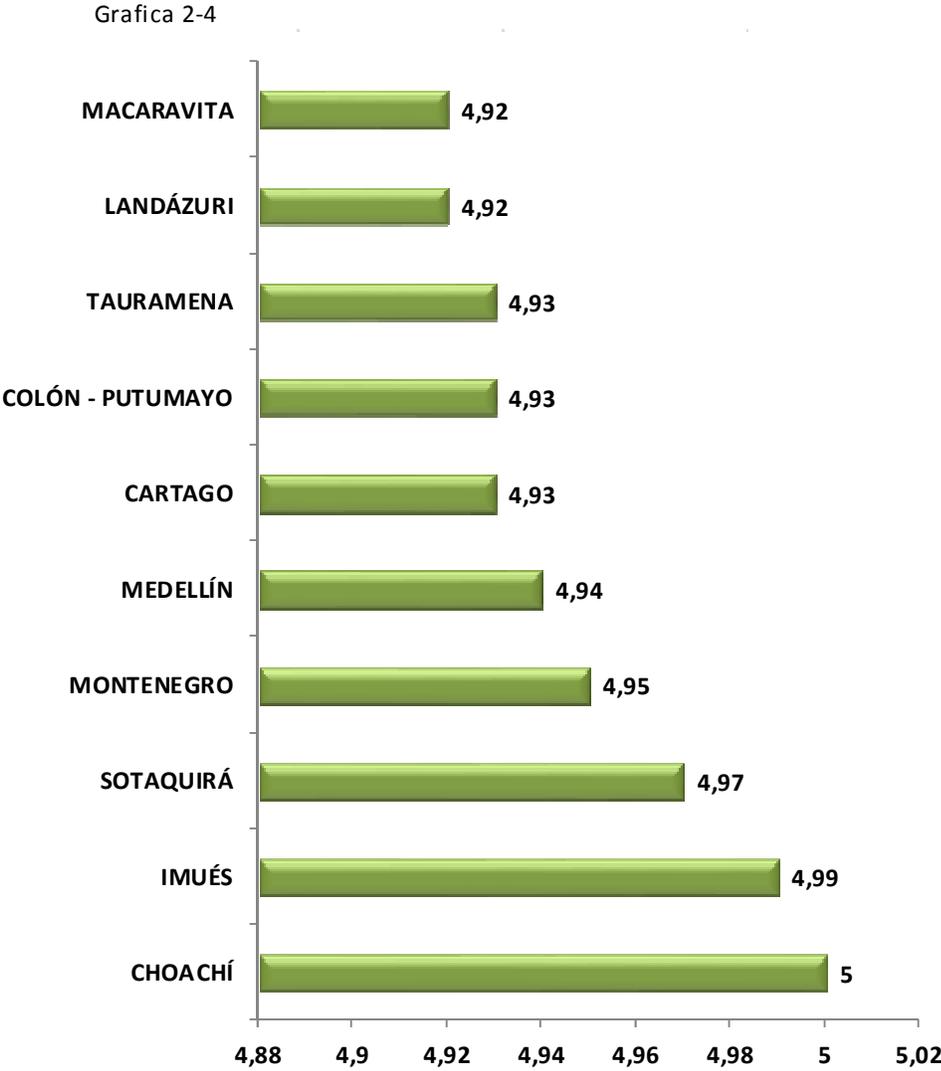
Gráfica 2-3



Fuente: CGN - Subcontaduría de Consolidación de la Información

Sin embargo es de resaltar que 19 municipios obtuvieron calificación DEFICIENTE, 9 municipios menos en comparación con el año 2011, como se muestra en la gráfica 2-3.

Por el contrario la gráfica 2-4, muestra los 10 municipios con calificación ADECUADO.



Fuente: CGN - Subcontaduría de Consolidación de la Información

Como se observa en la tabla 2-4, comportamientos similares se presentaron para los promedios de cada uno de los centros de consolidación, en los cuales todos se clasificaron en rango de calificación ADECUADO.

Tabla 2-4

PROMEDIO DE LOS RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE NIVEL TERRITORIAL			
Centro de Consolidación	2012	2011	Criterio
Sociedades de Economía Mixta	4,4	4,4	ADECUADO =
Empresas Supra	4,3	4,3	ADECUADO =
Empresas Industriales y Comerciales del Estado	4,3	4,3	ADECUADO =
Entidades Financieras	4,5	4,3	ADECUADO ▲
Entidades de Seguridad Social	4,2	4,3	ADECUADO ▼
Entes Autónomos	4,4	4,3	ADECUADO ▲
Empresas de Servicios Públicos	4,2	4,2	ADECUADO =
Entes Descentralizados	4,2	4,2	ADECUADO =
Empresas Sociales del Estado	4,2	4,2	ADECUADO =
Hospitales	4,1	4,2	ADECUADO ▼
Entes Supra	4,2	4,1	ADECUADO ▲
Administración Central	4,1	4,0	ADECUADO ▲

▲ MEJORÓ ▼ DESMEJORÓ = PERMANECIÓ CONSTANTE

Fuente: CGN - Subcontaduría de Consolidación de la Información

En general, las entidades que conforman los centros de consolidación mencionados, han mejorado su evaluación de Control Interno Contable.

A continuación en la tabla 2-5 se presenta el listado de 20 entidades del Nivel Territorial que obtuvieron los mayores resultados en la calificación del Control Interno Contable; y las 20 entidades con resultados deficientes e inadecuados.

Tabla 2-5

<b>ENTIDADES DEL NIVEL TERRITORIAL CON LA MAYOR Y LA MENOR CALIFICACIÓN EN EL INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		
<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>CRITERIO ADECUADO</b>		
1 CHOACHÍ	5,0	4,6
2 INSTITUTO TECNOLÓGICO DE SOLEDAD ATLÁNTICO	5,0	5,0
3 INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN IMDER - CHIGORODÓ	5,0	4,9
4 INSTITUTO DE TURISMO Y RECREACIÓN DE PAIPA	5,0	5,0
5 INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN - CANDELARIA	5,0	5,0
6 EMPRESA DE MERCADO PÚBLICO DE TULÚA - EN LIQUIDACIÓN	5,0	5,0
7 INSTITUTO TECNOLÓGICO METROPOLITANO	5,0	5,0
8 ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE	5,0	5,0
9 E.S.E. NUESTRA SEÑORA DE LAS MERCEDES DE SALADOBLANCO	5,0	5,0
10 E.S.E. SANTA GERTRUDIS ENVIGADO	5,0	4,9
11 EMPRESA DE DESARROLLO URBANO -	5,0	5,0
12 UNIVERSIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA	5,0	4,9
13 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE LA PAZ	5,0	5,0
14 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS - SIBATÉ	5,0	5,0
15 EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE CANDELARIA - ENCANDELARIA EN LIQUIDACIÓN	5,0	5,0
16 E.S.P. EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.	5,0	4,9
17 E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO -FUNZA	5,0	4,0
18 CENTRAL DE ABASTECIMIENTOS DEL VALLE DEL CAUCA S.A.	5,0	5,0
19 CENTRAL DE TRANSPORTES DE TULUA S.A.	5,0	5,0
<b>CRITERIO DEFICIENTE</b>		
1 E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL -PAIPA	2,4	4,9
2 ACANDÍ	2,4	3,9
3 E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL - FILANDIA	2,5	3,7
4 FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES - GUAVIARE	2,5	3,8
5 EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MOMPOS -	2,5	OMISA
6 ISTMINA	2,6	3,0
7 BELLO	2,6	4,4
8 E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE -ARAUCA	2,7	4,2
9 TUMACO	2,7	2,6
10 UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	2,7	2,9
11 TOCAIMA	2,7	3,2
12 LENGUAZQUE	2,7	OMISA
13 E.S.P. AGUAS DE PUERTO WILCHES S.A.S.	2,7	OMISA
14 E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN -GUAMAL	2,8	3,4
15 SOTARÁ (PAISPAMBA)	2,8	4,3
16 INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO ECONÓMICO DEL GUAVIARE - IFEG	2,8	2,9
17 DEPARTAMENTO DEL ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	2,9	3,4
18 AEROPUERTO INTERNACIONAL SANTA ANA S.A.	2,9	4,1
19 GUAPÍ	2,9	3,8
20 E.S.P. EMPRESA MUNICIPAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SAN JUAN DE BETULIA S.A.	2,9	2,9
<b>CRITERIO INADECUADO</b>		
1 INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DEL GUAVIARE - EN LIQUIDACIÓN	1,0	1,0
2 SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO DE PASAJEROS DE POPAYÁN MOVILIDAD FUTURA S.A.S	1,0	OMISA

*CAPÍTULO III*

**ETAPAS DEL  
PROCESO  
CONTABLE**

**Y**

**OTROS  
ELEMENTOS  
DE CONTROL**

## ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LAS ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE

Con base en la calificación asignada a cada una de las preguntas asociadas a las actividades que comprenden el proceso contable, diligenciadas en el formulario CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE, con corte a 31 de diciembre de 2012 por cada una de las entidades de los Niveles Nacional y Territorial, se presenta este informe que corresponde al grado de cumplimiento y efectividad de cada acción de control, según sea que se cumpla plenamente (5), en alto grado (4), aceptablemente (3), insatisfactoriamente (2), o no se cumple (1).

Tabla 3-1

ETAPAS QUE COMPRENEN EL PROCESO CONTABLE	CALIFICACIÓN 2012		ACTIVIDADES (Calificación promedio por nivel)		
	NIVEL NACIONAL	NIVEL TERRITORIAL			
RECONOCIMIENTO	4,61	4,29	IDENTIFICACIÓN	4,60	4,27
			CLASIFICACIÓN	4,65	4,36
			REGISTRO Y AJUSTES	4,58	4,25
REVELACIÓN	4,61	4,25	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,74	4,43
			ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,47	4,07
OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,44	3,93	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,44	3,93

La tabla 3-1 presenta el Promedio de calificación alcanzada por las entidades a Nivel Nacional y Nivel Territorial para cada una de las etapas que comprenden el Proceso Contable y de las actividades que conforman cada etapa, los resultados de cada etapa fueron buenos, lo que quiere decir que las actividades se cumplieron satisfactoriamente, sin embargo la etapa Otros Elementos de Control registra la menor calificación en ambos niveles.

A continuación, se especifica cada una de las etapas del proceso y la calificación obtenida por las entidades agrupadas por Niveles Nacional y Territorial, para luego detallar dentro de cada una de estas etapas las actividades que la componen, la calificación de las acciones de control y los aspectos relevantes de las mismas.

## ETAPA DE RECONOCIMIENTO

El Reconocimiento de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública, es la etapa de captura de los datos de la realidad económica y jurídica, su análisis desde la óptica del origen, la aplicación de recursos y el proceso de su incorporación a la contabilidad, para lo cual se requiere adelantar procesos de medición. Esta etapa incluye el reconocimiento inicial de las transacciones, hechos u operaciones, así como las posteriores actualizaciones de valor.

Gráfica 3-1



Fuente: CGN - Subcontaduría de Consolidación de la Información

La gráfica muestra la calificación promedio para el periodo 2012, de las actividades que hacen parte de la Etapa de Reconocimiento, para cada nivel; de lo cual se puede decir que ambos niveles alcanzaron un alto grado de cumplimiento, sin embargo el Nivel Nacional obtuvo promedios más altos en las actividades que el Territorial.

Es así, como el 10.7% de las entidades del Nivel Nacional, es decir, 36 entidades, de las 338 entidades que reportaron este informe, cumplen plenamente las actividades de esta etapa, siendo su calificación 5; mientras que el 83,1% correspondiente a 281 entidades, cumplen en alto grado; 20 entidades, es decir, el 5,91% cumplen aceptablemente, entre ellas se encuentran: Unidad de Protección (3,1), Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia con (3,37) y solo la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres, cumple insatisfactoriamente (2,68).

En cuanto al Nivel Territorial, de las 2886 entidades que reportaron, 54 cumplieron plenamente, es decir, su calificación fue 5 en esta etapa, representando el 1,87% del total; las que cumplieron en alto grado fueron 2058 entidades, lo cual equivale al 71,31% del total; el 26,20% corresponde a 756 entidades que cumplieron aceptablemente; las entidades que obtuvieron valoración insatisfactoria fueron 16, la calificación más baja pertenece a E.S.P. Servipuli S.A. (2,02) y por último se encuentran dos entidades con calificación (1,0) en esta etapa: Instituto de Tránsito y Transporte del Guaviare - en Liquidación y Sistema Estratégico de Transporte Público de Pasajeros de Popayán Movilidad Futura S.A.S.

La etapa de reconocimiento se materializa con la ejecución de las siguientes actividades:

### Identificación

En esta actividad se determina la ocurrencia de hechos, transacciones y operaciones que afectan la estructura financiera, económica, social y ambiental, y por lo tanto, deben ser objeto de reconocimiento y revelación. Con esta actividad, se busca evaluar que la totalidad de los hechos, transacciones y operaciones sean incorporados al proceso contable.

Esta actividad, para el Nivel Nacional, revela una valoración de 4,60 y para el Nivel Territorial de 4,27, es decir, que esta actividad se cumple en alto grado.

Sin embargo, en el Nivel Nacional, deben emprenderse acciones de mejoramiento en las siguientes actividades que aunque se cumple en alto grado se deben perfeccionar:

- ✓ Es necesario establecer una política y si ya existe hacer verificaciones donde todas las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, informen al área contable a través de los documentos fuente o soporte y verificar su cumplimiento.
- ✓ Los funcionarios que ejecutan las labores del proceso contable deben comprometerse a realizar las actualizaciones de sus conocimientos de las normas que rigen la administración pública y el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad.

En el Nivel Territorial deben mejorarse los siguientes aspectos:

- ✓ De la misma manera que las Entidades del Nivel Nacional, es necesario establecer una política, y si ya existe hacer verificaciones donde todas las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia de la entidad, informen al área contable a través de los documentos fuente o soporte de sus movimientos.
- ✓ Es conveniente realizar adecuaciones para que las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte sean completas.

- ✓ Los funcionarios que ejecutan las labores del proceso contable deben actualizar sus conocimientos de las normas que rigen la administración pública y del Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad.

## **Clasificación**

Actividad en la que, de acuerdo con las características del hecho, transacción u operación, se determina en forma cronológica su clasificación conceptual según el Catálogo General de Cuentas. En esta actividad se debe evaluar que el hecho financiero, económico, social y ambiental a registrar, cumpla con todos los elementos que le son propios a la cuenta en la cual se clasifica.

Esta actividad, tanto para el Nivel Nacional (4,65) como para el Territorial (4,36), se cumple en alto grado, sin embargo, las entidades Nacionales y Territoriales deben mejorar aspectos como:

- ✓ Se deben realizar constantemente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas en todos los periodos.
- ✓ Las conciliaciones bancarias deben efectuarse de manera que se establezcan, los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo.
- ✓ Las cuentas manejadas para el registro de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública, deben ser acordes con el Régimen de Contabilidad Pública.

## **Registro y ajustes**

Actividad en la que se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los registros en los libros respectivos. Corresponde también a la verificación de la información producida durante las actividades precedentes del proceso contable, para corroborar su consistencia y confiabilidad, previo a la revelación en los estados, informes y reportes contables, para determinar así las cifras sujetas a ajustes y/o reclasificaciones, los cuales deben registrarse atendiendo lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública.

Para efectos del Registro, las entidades contables públicas deben establecer las bases de evaluación que sean aplicables, en aras de tasar adecuadamente las magnitudes físicas o monetarias de los recursos.

Para la vigencia 2012, esta actividad como las dos anteriores también se cumple en alto grado en las entidades que conforman el Nivel Nacional (4,58), y el Nivel Territorial (4,25), aunque en menor escala, las entidades en general deben optimizar principalmente aspectos como:

- ✓ Es importante realizar periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y confrontarlos con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes.
- ✓ Para el cumplimiento de las labores del proceso contable, deben incorporarse todas las actividades de modo que funcionen bajo un ambiente de sistema de integrado de información y corroborarse que sirva.
- ✓ Las conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de presupuesto, contabilidad, tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad, deben ser periódicas de modo tal que puedan resolverse las fallas que hayan entre ellas.

Para más detalle acerca de las calificaciones promedio de esta actividad, para cada Nivel, consultar la tabulación del formulario CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE, que aparece en el Anexo 2.

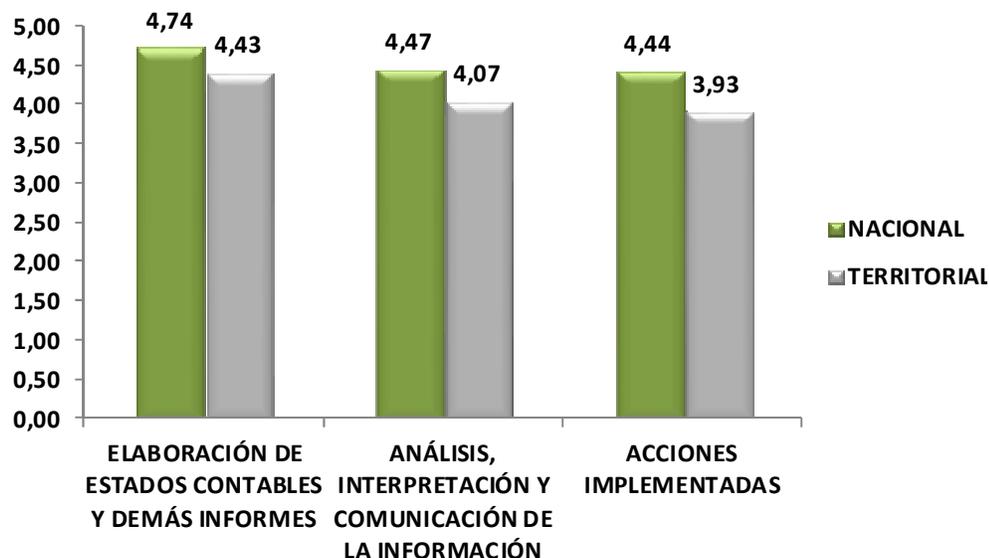
## **ETAPA DE REVELACIÓN Y APLICACIÓN DE OTROS ELEMENTOS DE CONTROL**

La Revelación es la etapa que sintetiza y representa la situación, los resultados de la actividad y la capacidad de prestación de servicios o generación de flujos de recursos, en estados, informes y reportes contables confiables, relevantes y comprensibles.

Para garantizar estas características de los estados, informes y reportes contables, la revelación implica la presentación del conjunto de criterios o pautas particulares, seguidas en la etapa previa de reconocimiento, así como la manifestación de la información necesaria para la comprensión de la realidad que razonablemente representa la información contable pública.

Gráfica 3-2

### Etapa de Revelación y Otros Elementos de Control



Fuente: CGN - Subcontaduría de Consolidación de la Información

Las actividades que conforman esta etapa, se cumplen plenamente por el 18,93%, es decir, 64 entidades del Nivel Nacional; 245 entidades cumplen en alto grado, equivalente al 72,49% ; 27 entidades cumplen aceptablemente con las actividades de esta etapa, siendo la Sociedad de Televisión de las Islas, la entidad que, registra la menor calificación (3,07); finalmente 2 entidades cumplen insatisfactoriamente: Servicio Nacional de Aprendizaje (2,6) y la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres (2,03).

En el Nivel Territorial de las 2886 que reportaron, 133 entidades cumplen plenamente con las actividades de esta etapa, representado el 4,61%; 1933 entidades cumplen en alto grado, equivalente al 66,98% del total; las que cumplieron aceptablemente fueron 782 con el 27,10%; las que obtuvieron valoración insatisfactoria fueron 34, estas son algunas con calificación más baja: E.S.E. Hospital San Vicente de Paul -Paipa (2,15), Lenguazaque (2,13), Rifas y Juegos Promocionales del Tolima (2,01) y cuatro entidades no cumplieron: E.S.P. Servipuli S.A. (1,22), Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte, Instituto de Tránsito y Transporte del Guaviare - en Liquidación y Sistema Estratégico de Transporte Público de Pasajeros de Popayán Movilidad Futura S.A.S, con calificación (1,0).

Las siguientes actividades hacen parte de la etapa de revelación:

### **Elaboración de los estados, informes y reportes contables**

En esta actividad, se concreta el resultado del proceso contable, expresado en el diseño y entrega oportuna de los estados contables, informes y reportes contables, los cuales deben contener la discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación cuantitativa y cualitativa de los hechos, transacciones y operaciones realizadas, permitiendo a los usuarios construir indicadores de seguimiento y evaluación de acuerdo con sus necesidades, e informar sobre el grado de avance de los planes, programas y proyectos de la entidad contable pública.

Para el caso de los estados contables, se determina en esta actividad la aplicación del procedimiento para la estructuración y presentación de los estados contables básicos, contenido en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, y a las políticas de información contable establecidas por cada entidad pública. También deben verificarse y confrontarse los saldos de los libros frente a los saldos de los Estados Contables, Informes y Reportes Contables.

Para una mejor comprensión de la información, deben determinarse los aspectos o situaciones que ameritan ser explicados a través de las notas a los estados contables.

El promedio de calificación de esta actividad en el Nivel Nacional es de 4,74 y en el Territorial 4,43, lo que se traduce en un alto grado de cumplimiento; sin embargo hay que apuntar hacia:

- ✓ Optimizar el mantenimiento, actualización y parametrización del aplicativo utilizado para procesar la información, para que su funcionamiento sea más eficiente.
- ✓ Mejorar los procedimientos para que la elaboración de los estados, informes y reportes contables presentados al representante legal, y a los organismos de control, sean entregados de forma oportuna y en las fechas de presentación.
- ✓ La información revelada en las notas a los estados contables debe mostrar la información suficiente de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde.

## **Análisis, interpretación y comunicación de la información**

Actividad que corresponde a la lectura que se hace de los estados contables, informes y reportes contables, con el propósito de concluir sobre la situación, resultado y tendencia de las entidades públicas, desde las perspectivas financiera, económica, social y ambiental, de tal manera que su comunicación sea suficientemente útil para soportar las decisiones relativas a la administración de los recursos públicos.

La adecuada ejecución de esta actividad materializa los objetivos de gestión pública, control público, y divulgación y cultura que tiene la información contable, en procura de lograr los propósitos del Sistema Nacional de Contabilidad Pública relacionados con la transparencia, gestión eficiente, rendición de cuentas y control de los recursos públicos.

Esta actividad se cumple en un alto grado por las entidades del Nivel Nacional (4,47) y en el Nivel Territorial (4,07), se observa mejor calificación en las entidades del Nivel Nacional quedando para ellas concentrar sus esfuerzos en:

- ✓ Debe implantarse un sistema de indicadores que permita analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad.
- ✓ Los Estados Financieros deben Ser publicados mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad.

Por su parte, las entidades del Nivel Territorial, deben mejorar, además de los aspectos ya mencionados, en:

- ✓ Los análisis e interpretaciones de la información contable deben permitir una adecuada comprensión por parte de los usuarios.

## OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

Con el propósito de lograr una información contable con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, las entidades públicas deben observar, como mínimo, los siguientes elementos de control:

- ❖ Depuración contable permanente y sostenibilidad.
- ❖ Manuales de políticas contables, procedimientos y funciones.
- ❖ Registro de la totalidad de las operaciones.
- ❖ Individualización de bienes, derechos y obligaciones.
- ❖ Reconocimiento de cuentas valuativas.
- ❖ Actualización de los valores.
- ❖ Soportes documentales.
- ❖ Conciliaciones de información.
- ❖ Libros de contabilidad.
- ❖ Estructura del área contable y gestión por procesos.
- ❖ Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.
- ❖ Responsabilidad de los Contadores de las entidades públicas que agregan información.
- ❖ Actualización permanente y continuada.
- ❖ Responsabilidad en la continuidad del proceso contable.
- ❖ Eficiencia de los sistemas de información.
- ❖ Cierre contable.
- ❖ Elaboración de estados, informes y reportes contables.
- ❖ Análisis, interpretación y comunicación de la información.
- ❖ Coordinación entre las diferentes dependencias.

Además deben tener en cuenta, las acciones implementadas a fin de establecer otros elementos de control, que para efectos de la aplicación del Formulario CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE, se resumen en 16 preguntas, tal como aparecen en el Anexo 2, en la sección dedicada a los Otros elementos de control.

Para el Nivel Nacional, la calificación promedio de los otros elementos de control en el periodo 2012 es de 4,44, donde 40 entidades de las 338 reportantes cumplieron plenamente, es decir, el 11,83%; las que cumplieron en alto grado fueron 251 entidades, equivalente al 74,26%; tuvieron valoración aceptable 39 entidades; las que cumplieron insatisfactoriamente fueron: Surabastos - en Liquidación (2,93), Caja de Previsión Social de Comunicaciones (2,93), Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios (2,81), Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado (2,75), Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia (2,62), Unidad Nacional de Protección (2,31) y la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres (2,06). Para terminar, la Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas no cumplió obteniendo una calificación de (1,81).

Sin embargo se destacan aspectos a mejorar en este nivel, tales como:

- ✓ La identificación, el análisis de los riesgos de índole contable de la entidad, deben evaluarse permanente, con el fin que las autoevaluaciones que se realicen permitan evaluar la efectividad de los controles implementados y se debe contar con una asesoría para mejorarlos y mitigarlos.
- ✓ Depurar la información contable de forma permanente, manteniéndose como una política, para la sostenibilidad de la calidad de la información.

En las entidades del Nivel Territorial, la calificación promedio, en cuanto a la implementación de otros elementos de control es de 3,93, donde 60 entidades de las 2886 reportantes cumplieron plenamente, equivalente al 2,08% del total; el 47,71%, es decir, 1377 entidades cumple en alto grado estas acciones; por otra parte 1322 cumplieron aceptablemente, representando el 45,81% del total; el 4,12% corresponde a 119 entidades con calificación insatisfactoria y las entidades que no cumplieron fueron las siguientes: E.S.E. Hospital San Vicente -Arauca (1,93), Aeropuerto Internacional Santa Ana S.A (1,87), Empresa de Servicios Públicos de Mompos (1,68), Fondo Mixto para la Promoción de la Cultura y las Artes del Departamento del Tolima (1,56), Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte (1,37), E.S.P. Servipuli S.A. (1,31), Instituto de Tránsito y Transporte del Guaviare - en Liquidación (1,0) y el Sistema Estratégico de Transporte Público de pasajeros de Popayán Movilidad Futura S.A.S (1,0).

Los aspectos a mejorar son iguales que en el Nivel Nacional, además de éstos, las entidades territoriales deben optimizar las siguientes acciones:

- ✓ Publicar por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, el proceso de circulación de la información contable en la entidad.
- ✓ Los costos históricos registrados en la contabilidad de la entidad deben ser actualizados constantemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública

Las entidades Nacionales y Territoriales, deben implementar mecanismos que permitan que los elementos de control, que son parte del proceso contable sean mejorados.

Para observar el comportamiento de las calificaciones promedio de cada uno de los niveles, ver el Anexo 2.

# A N E X O S

***ANEXO 1***

**ENTIDADES  
OMISAS DEL  
NIVEL  
TERRITORIAL**

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ENTIDADES OMISAS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**AMAZONAS**

- 1 EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS DE LETICIA - EN LIQUIDACIÓN

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ENTIDADES OMISAS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**ANTIOQUIA**

- 1 ASOCIACIÓN DE LA RED PARA LA ATENCIÓN PREHOSPITALARIA Y DE URGENCIAS DEL ALTIPLANO DEL ORIENTE ANTIOQUEÑO
- 2 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE LA CUENCA CARBONÍFERA DEL SUROESTE ANTIOQUEÑO
- 3 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE LA REGIÓN DE LOBA - ASOMURLOBA BOLIVARENSE
- 4 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL BAJO CAUCA Y NECHÍ
- 5 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL MAGDALENA MEDIO, NORTE Y NORDESTE ANTIOQUEÑO - ASOMANOR
- 6 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL NORDESTE ANTIOQUEÑO
- 7 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL NORTE DE ABURRA
- 8 BANCO DE LOS POBRES DE YONDÓ
- 9 C.P.G.M.A.E. ALTO NORDESTE ANTIOQUEÑO
- 10 CARACOLÍ
- 11 CAROLINA DEL PRÍNCIPE
- 12 CHIGORODÓ
- 13 COMERCIALIZADORA LÍDER DEL ORIENTE - COLIDER
- 14 COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANTIOQUIA - EN LIQUIDACIÓN
- 15 E.I.C.E. CENTRAL INTEGRADORA AGROPECUARIA DE LA CEJA DEL TAMBO
- 16 E.S.E. HOSPITAL EMIGDIO PALACIO -ENTRERRÍOS
- 17 E.S.E. HOSPITAL HÉCTOR ABAD GÓMEZ -SAN JUAN DE URABA
- 18 E.S.E. HOSPITAL HÉCTOR ABAD GÓMEZ -YONDÓ
- 19 E.S.E. HOSPITAL LA ANUNCIACIÓN -MUTATA
- 20 E.S.E. HOSPITAL LA MISERICORDIA -NECHÍ
- 21 E.S.E. HOSPITAL LA PAZ -PUERTO TRIUNFO
- 22 E.S.E. HOSPITAL MUNICIPAL DE SAN VICENTE
- 23 E.S.E. HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES -PUERTO NARE
- 24 E.S.E. HOSPITAL SAN CAMILO DE CELIS -VEGACHÍ
- 25 E.S.E. HOSPITAL SAN FRANCISCO DE ASÍS -ANZÁ

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ENTIDADES OMISAS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**ANTIOQUIA**

- 26 E.S.E. HOSPITAL SAN FRANCISCO DE ASÍS -SAN FRANCISCO
- 27 E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS -PEÑOL
- 28 E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL -ZARAGOZA
- 29 E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL -BARBOSA
- 30 E.S.E. HOSPITAL LOCAL SANTA CRUZ - ABRIQUÍ- EN LIQUIDACIÓN
- 31 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS - COCORNÁ
- 32 E.S.P. AGUAS DE ABIBE DE CAREPA
- 33 E.S.P. DE VIGÍA DEL FUERTE
- 34 E.S.P. DOMICILIARIOS DE CARACOLÍ S.A.
- 35 E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA ELÉCTRICA DE SERVICIOS PÚBLICOS - MURINDÓ
- 36 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE NECOCLÍ S.A.
- 37 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO - YONDÓ
- 38 E.S.P. EMPRESA PUEBLORIQUEÑA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO S.A.
- 39 E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE BRICEÑO S.A.
- 40 E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE EL SANTUARIO
- 41 E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE ITUANGO S.A.
- 42 E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE LA PINTADA S.A
- 43 E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE SAN LUIS S.A.S.
- 44 E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES - SOPETRÁN
- 45 E.S.P. GENERADORA SANTA RITA
- 46 E.S.P. HIDROELÉCTRICAS DEL RÍO ARMA S.A.S.
- 47 E.S.P. RETIRAR - EL RETIRO
- 48 EMPRESA AGROINDUSTRIAL DEL ORIENTE EMBALSES S.A.
- 49 EMPRESA DE ALUMBRADO PÚBLICO - SABANETA
- 50 EMPRESAS PÚBLICAS - EL BAGRE
- 51 FONDO DE FOMENTO A LA MINERÍA Y AL MEDIO AMBIENTE - SEGOVIA
- 52 FONDO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL - CISNEROS
- 53 FONDO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL - SABANETA
- 54 FONDO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA - FOVIS - SEGOVIA - EN LIQUIDACIÓN
- 55 FONDO DE VIVIENDAS DE INTERES SOCIAL - FOVIS - EL BAGRE

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ENTIDADES OMISAS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**ANTIOQUIA**

- 56 FUNDACIÓN AMBIENTAL ECO-REGIÓN A ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE CIUDAD BOLÍVAR
- 57 INSTITUTO BANCO DEL TRABAJO PROFESOR JULIO VERGARA
- 58 INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE YARUMAL - INDERYAL - YARUMAL
- 59 INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES DE ARBOLETES
- 60 INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE APARTADO
- 61 INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACIÓN FÍSICA, DEPORTE Y RECREACIÓN - IMER RIONEGRO  
ANTIOQUIA
- 62 INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE AMALFI
- 63 ITUANGO
- 64 MUNICIPIOS ASOCIADOS DE LA TRONCAL DEL NORDESTE ANTIOQUEÑO
- 65 MUNICIPIOS ASOCIADOS DE URABÁ -MADU-
- 66 PARQUE TECNOLÓGICO DE ANTIOQUIA S.A.
- 67 PLAZA MAYOR MEDELLÍN CONVENCIONES Y EXPOSICIONES S.A.
- 68 PROMOTORA DEL COMPLEJO AGROINDUSTRIAL DEL VALLE DEL ABURRA LTDA
- 69 PUEBLORRICO - ANTIOQUIA
- 70 SAN PEDRO DE LOS MILAGROS
- 71 SAN VICENTE
- 72 TÁMESIS
- 73 UNIDAD ESPECIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS - NECOLCÍ
- 74 VEGACHÍ

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ENTIDADES OMISAS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**ARAUCA**

- 1 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CRAVO NORTE JAGÜEY S.A.
- 2 FONDO GANADERO DEL ARAUCA - EN LIQUIDACIÓN
- 3 INSTITUTO DE MOVILIDAD Y TRANSPORTE DE TAME -ARAUCA

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ENTIDADES OMISAS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS**

- 1 E.S.P. AGUAS DE SAN ANDRÉS S.A.
- 2 FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y EL ARTE - SAN ANDRÉS

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ENTIDADES OMISAS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**ATLÁNTICO**

- 1 CAMPO DE LA CRUZ
- 2 E.S.E. CENTRO DE SALUD DE POLONUEVO
- 3 E.S.E. CENTRO DE SALUD DE USIACURÍ
- 4 E.S.E. CENTRO DE SALUD GALAPA - ATLÁNTICO
- 5 E.S.E. CENTRO DE SALUD PALMAR DE VARELA
- 6 E.S.E. HOSPITAL DE CANDELARIA
- 7 E.S.E. HOSPITAL DE JUAN DE ACOSTA
- 8 E.S.E. HOSPITAL DE PONEDELA
- 9 E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE CAMPO DE LA CRUZ
- 10 E.S.P. ACUEDUCTO REGIONAL DEL SUR DEL ATLÁNTICO S.A
- 11 E.S.P. ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE SABANA GRANDE Y SANTO TOMÁS -
- 12 EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO -
- 13 EMPRESA DEPARTAMENTAL DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR
- 14 FONDO DE RESTAURACIÓN, OBRAS E INVERSIONES HÍDRICAS DISTRITAL
- 15 I.P.S. CENTRO DE SALUD PIOJÓ
- 16 INSTITUTO DE CULTURA DE MALAMBO
- 17 INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES DE MALAMBO
- 18 INSTITUTO MUNICIPAL DE LA CULTURA DE SOLEDAD
- 19 INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE- PALMAR DE VARELA
- 20 MANATÍ
- 21 POLONUEVO

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ENTIDADES OMISAS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**BOLÍVAR**

- 1 ACUEDUCTO REGIONAL DE ARJONA - TURBACO Y TURBANA - EL LIQUIDACIÓN
- 2 ADMINISTRACIÓN PÚBLICA COOPERATIVA AGUAS DE CÓRDOBA
- 3 ARENAL
- 4 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL SUR DE BOLÍVAR
- 5 BARRANCO DE LOBA
- 6 CASA DE LA CULTURA DE SAN JUAN NEPOMUCENO
- 7 CÓRDOBA - BOLÍVAR
- 8 E.S.E. CENTRO DE SALUD CON CAMA - ARROYOHONDO
- 9 E.S.E. CENTRO DE SALUD CON CAMA MANUEL H. ZABALETA G.
- 10 E.S.E. CENTRO DE SALUD CON CAMA VITALIO SARA CASTILLO - SOPLAVIENTO
- 11 E.S.E. CENTRO DE SALUD CON CAMAS - CÓRDOBA
- 12 E.S.E. CENTRO DE SALUD CON CAMAS DE LA CABECERA MUNICIPAL DE EL PEÑÓN
- 13 E.S.E. CENTRO DE SALUD CON CAMAS DE MONTECRISTO
- 14 E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN FRANCISCO JAVIER - MARGARITA - BOLÍVAR
- 15 E.S.E. HOSPITAL DE HATILLO DE LOBA - BOLÍVAR
- 16 E.S.E. HOSPITAL LOCAL ANA MARÍA RODRÍGUEZ - SAN ESTANISLAO DE KOTSKA
- 17 E.S.E. HOSPITAL LOCAL CALAMAR - CALAMAR
- 18 E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE CICUCO
- 19 E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE SAN JACINTO - BOLÍVAR
- 20 E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE SAN JUAN NEPOMUCENO
- 21 E.S.E. HOSPITAL LOCAL SAN FERNANDO - SAN FERNANDO
- 22 E.S.E. HOSPITAL LOCAL SAN JUAN DE PUERTO RICO - TIQUISIO
- 23 E.S.E. HOSPITAL LOCAL SANTA CATALINA DE ALEJANDRIA
- 24 E.S.E. HOSPITAL LOCAL SANTA MARÍA - SANTA CRUZ DE MOMPOX
- 25 E.S.E. HOSPITAL LOCAL TURBANA - TURBANA
- 26 E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DE BOLIVAR
- 27 E.S.E. HOSPITAL SAN NICOLAS DE TOLENTINO
- 28 E.S.P. DISTRITALES DE CARTAGENA - EN LIQUIDACIÓN
- 29 E.S.P. AGUAS CANAL DEL DIQUE S.A.

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ENTIDADES OMISAS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**BOLÍVAR**

- 30 E.S.P. AGUAS DE BOLÍVAR S.A.
- 31 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE EL CARMEN DE BOLÍVAR S.A.
- 32 E.S.P. EMPRESA INTERMUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A.
- 33 EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MAGANGUÉ -
- 34 FONDO DE TRANSPORTES Y TRÁNSITO DE BOLÍVAR - EN LIQUIDACIÓN
- 35 FONDO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL - EN LIQUIDACIÓN
- 36 FONDO MIXTO DE PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES DE CARTAGENA
- 37 INSTITUTO DE DEPORTE Y RECREACIÓN - SAN JUAN NEPOMUCENO
- 38 LOTERÍA DE BOLÍVAR - EN LIQUIDACIÓN
- 39 LOTERÍA LA CARTAGENERA
- 40 LOTERÍA DE BOLÍVAR LA MILLONARIA DEL CARIBE
- 41 MARÍA LA BAJA
- 42 NOROSÍ
- 43 PINILLOS
- 44 PROMOTORA EMPRESARIAL DE BOLÍVAR EN LIQUIDACIÓN
- 45 REGIDOR
- 46 SAN CRISTÓBAL
- 47 SAN ESTANISLAO
- 48 SAN FERNANDO
- 49 SAN JACINTO DEL CAUCA
- 50 SOPLAVIENTO
- 51 ZAMBRANO

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ENTIDADES OMISAS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**BOYACÁ**

- 1 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE LA PROVINCIA DE VALDERRAMA
- 2 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE LENGUPA -ASOLENGUPA-
- 3 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE RICAURTE BAJO
- 4 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL VALLE DE TENZA
- 5 CHITARAQUE
- 6 E.S.E. CENTRO DE SALUD CHIVATÁ
- 7 E.S.E. CENTRO DE SALUD JAIME DÍAZ PÉREZ
- 8 E.S.E. CENTRO DE SALUD JUAN FRANCISCO BERBEO
- 9 E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN PABLO DE BORBUR
- 10 E.S.E. HOSPITAL BAUDILIO ACERO
- 11 E.S.E. NUESTRA SEÑORA DE LAS VICTORIAS
- 12 E.S.E. SALUD NOBSA - BOYACÁ
- 13 E.S.E. SALUD PAJARITO
- 14 E.S.E. SALUD PAZ DE RÍO
- 15 E.S.P. DOMICILIARIOS - SÁCHICA
- 16 E.S.P. DOMICILIARIOS - SOATA
- 17 E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE TENZA S.A.
- 18 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS DE NOBSA S.A
- 19 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ALMEIDA S.A.
- 20 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE LA PROVINCIA DE LENGUPA S.A.
- 21 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE SORACA S.A.
- 22 E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DE MACANAL S.A.
- 23 E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DE SANTANA - BOYACÁ
- 24 INSTITUTO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA - PAIPA
- 25 INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN - PUERTO BOYACÁ
- 26 INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACION, DEPORTE Y CULTURA - TINJACÁ
- 27 INSTITUTO PARA LA EDUCACIÓN FÍSICA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE - PAIPA
- 28 JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTE, RECREACIÓN Y APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE - LA  
CAPILLA
- 29 SÁCHICA
- 30 SORTEO EXTRAORDINARIO DE VILLA DE LEIVA
- 31 SUTAMARCHÁN
- 32 TERMINAL DE TRANSPORTE DE PASAJEROS DE SANTA ROSA DE VITERBO S.A.
- 33 U.A.E. CENTRO DE SALUD DE TOGUÍ
- 34 SANTA SOFÍA

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ENTIDADES OMISAS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**CALDAS**

- 1 E.S.P. AGUAS DE LA MERCED
- 2 E.S.E HOSPITAL SANTA ANA -PALESTINA
- 3 INFOTIC S.A.

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ENTIDADES OMISAS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**CAQUETÁ**

- 1 ALBANIA - CAQUETÁ
- 2 CARTAGENA DEL CHAIRÁ
- 3 CENTRO COMERCIAL MUNICIPAL LA PERDIZ
- 4 CURILLO
- 5 E.S.P. AGUA RICA AAA S.A.
- 6 E.S.P. AGUAS ANDAKI S.A.
- 7 E.S.P. DOMICILIARIOS DE ALBANIA S.A.
- 8 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS DE CURILLO -ESERCU- S.A.
- 9 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE VALPARAISO S.A.
- 10 E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS AGUAS DEL CAGUAN S.A.
- 11 EL PAUJIL
- 12 EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS CARTAGENA DEL CHAIRÁ
- 13 FONDO MIXTO DE PROMOCIÓN DE CULTURA DEL CAQUETÁ
- 14 INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES - EL DONCELLO
- 15 MILÁN
- 16 PUERTO RICO - CAQUETÁ
- 17 SOLANO

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ENTIDADES OMISAS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**CASANARE**

- 1 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL PIEDEMONTE LLANERO- EN LIQUIDACIÓN
- 2 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE SACAMA S.A.
- 3 E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE MONTERREY S.A.
- 4 E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE TAMARA S.A.S.
- 5 LA SALINA
- 6 NUNCHÍA
- 7 OROCUÉ
- 8 RECETOR

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ENTIDADES OMISAS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**CAUCA**

- 1 BALBOA - CAUCA
- 2 E.P.S.I. ASOCIACIÓN INDÍGENA DEL CAUCA - AIC
- 3 E.S.P. EMPRESA DE ASEO DE PUERTO TEJADA S.A.
- 4 E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE POPAYÁN S.A.
- 5 EMPRESAS MUNICIPALES DE PIENDAMÓ
- 6 FONDO DE VIVIENDA DE POPAYÁN
- 7 FONDO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA DE PUERTO TEJADA
- 8 INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE PUERTO TEJADA
- 9 INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN -PUERTO TEJADA
- 10 INSTITUTO SILVIANO PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE
- 11 JAMBALÓ
- 12 SANTA ROSA - CAUCA

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ENTIDADES OMISAS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**CESAR**

- 1 E.S.E. HOSPITAL LÁZARO ALFONSO HERNÁNDEZ LARA - SAN ALBERTO
- 2 E.S.E. HOSPITAL LOCAL DEL RÍO DE ORO
- 3 E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ - BECERRIL
- 4 E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ - LA GLORIA
- 5 E.S.E. HOSPITAL SAN ROQUE DE EL COPEY
- 6 E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SAN ALBERTO S.A.
- 7 EMPRESA ADMINISTRADORA DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR DEL CESAR - EN LIQUIDACIÓN
- 8 ENTE AMIGOS DEL DEPORTE
- 9 I.P.S. DUSAKAWUI
- 10 INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE VALLEDUPAR - INDUPAL
- 11 TAMALAMEQUE

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ENTIDADES OMISAS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**CHOCÓ**

- 1 ATRATO
- 2 CERTEGUÍ
- 3 E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ - CONDOTO
- 4 E.S.E. SALUD CHOCÓ- EN LIQUIDACIÓN
- 5 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACANDÍ S.A.
- 6 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE LORO S.A.
- 7 FONDO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA DEL MUNICIPIO EL CARMEN DE ATRATO
- 8 FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES - CHOCÓ
- 9 HOSPITAL LASCARIO BARBOSA AVENDAÑO - ACANDÍ
- 10 INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE INDEPORTES - UNGUÍA
- 11 LITORAL DEL SAN JUAN (SANTA GENOVEVA DE D.)
- 12 LOTERIA DEL CHOCÓ - EN LIQUIDACIÓN
- 13 MEDIO BAUDÓ
- 14 SERVICIOS MÉDICOS A SISTENCIALES DEL CHOCÓ - SEMACH IPS
- 15 UNIÓN PANAMERICANA

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ENTIDADES OMISAS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**CÓRDOBA**

- 1 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE CIÉNAGA GRANDE-BAJO SINÚ
- 2 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL CARIBE
- 3 AYAPEL
- 4 E.S.E. CAMU - CHIMA
- 5 E.S.E. CAMU DE LOS CÓRDOBAS - LOS CÓRDOBAS
- 6 E.S.E. CAMU SAN PELAYO
- 7 E.S.E. CENTRO DE SALUD COTORRA
- 8 E.S.E. SAN JORGE -AYAPEL
- 9 E.S.P. MUNICIPALES CIÉNAGA DE ORO -EN LIQUIDACIÓN
- 10 E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE LORICA S.A.
- 11 E.S.P. EMPRESA OFICIAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE CHINÚ
- 12 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE CERETÉ - EN LIQUIDACIÓN-
- 13 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE BUENAVISTA - CÓRDOBA
- 14 E.S.P. JAGUAZUL S.A. - MONTELÍBANO
- 15 EMPRESA REGIONAL AGUAS DEL SINÚ S.A.
- 16 EMPRESAS PÚBLICAS DE MONTELIBANO - EN LIQUIDACIÓN
- 17 EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE AYAPEL
- 18 EMPRESAS VARIAS MUNICIPALES DE SAHAGÚN - EN LIQUIDACIÓN
- 19 INSTITUTO MUNICIPAL DE TRANSPORTE Y TRÁNSITO DE CERETÉ
- 20 MONTERÍA CIUDAD AMABLE S.A.S.
- 21 SAN CARLOS - CÓRDOBA

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ENTIDADES OMISAS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**CUNDINAMARCA**

- 1 ALBÁN
- 2 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS SABANA OCCIDENTE - EN LIQUIDACIÓN
- 3 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE GUALIVA - EN LIQUIDACIÓN
- 4 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE UBATÉ - EN LIQUIDACIÓN
- 5 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL ALTO GUA VIO
- 6 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL ALTO MAGDALENA
- 7 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL MAGDALENA CENTRO - EN LIQUIDACIÓN
- 8 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL RIONEGRO - EN LIQUIDACIÓN
- 9 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL SUMAPAZ - EN LIQUIDACIÓN
- 10 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL TEQUENDAMA - EN LIQUIDACIÓN
- 11 CENTRO BOLIVARIANO DE EDUCACIÓN SUPERIOR INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE SOACHA - EN LIQUIDACIÓN
- 12 CHOCONTÁ
- 13 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE SESQUILÉ S.A.
- 14 E.S.E. HOSPITAL SANTA BÁRBARA -VERGARA
- 15 E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO DEL TEQUENDAMA I NIVEL
- 16 E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ DE LA PALMA
- 17 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS PUERTO SALGAR
- 18 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE AGUA DE DIOS - EN LIQUIDACIÓN
- 19 EMBARCADERO TURÍSTICO DE GIRARDOT LTDA
- 20 EMPRESA COMERCIAL Y DE SERVICIOS INTEGRADOS DE FUNZA- EN LIQUIDACIÓN
- 21 EMPRESA MUNICIPAL PRO-DESARROLLO - EN LIQUIDACIÓN
- 22 FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES DE CUNDINAMARCA - EN LIQUIDACIÓN
- 23 GACHANCIPÁ
- 24 INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE DE TABIO
- 25 INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN - CHOCONTÁ
- 26 JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTES - SAN FRANCISCO
- 27 JUNTA MUNICIPAL DE FERIAS Y EXPOSICIONES AGROPECUARIAS DE GIRARDOT
- 28 SAN FRANCISCO - CUNDINAMARCA
- 29 SUPATÁ
- 30 UBAQUE

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ENTIDADES OMISAS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**DISTRITO CAPITAL**

- 1 CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO Y LA PRODUCTIVIDAD DE BOGOTÁ REGIÓN
- 2 E.S.P. AGUAS DE BOGOTÁ S.A..
- 3 EMPRESA PROMOTORA DE PROYECTOS AGROINDUSTRIALES S.A. - EN LIQUIDACIÓN

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ENTIDADES OMISAS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**GUAINÍA**

- 1 FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES DEL GUAINÍA

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ENTIDADES OMISAS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**GUAJIRA**

- 1 E.S.E. HOSPITAL SANTA CRUZ - URUMITA
- 2 E.S.E. HOSPITAL SAN LUCAS - EL MOLINO
- 3 E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE DIBULLA S.A.
- 4 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE SAN JUAN DEL CESAR - EN LIQUIDACIÓN.
- 5 EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE FONSECA
- 6 FONDO PARA EL DESARROLLO EMPRESARIAL DE ALBANIA
- 7 I.P.S. ASOCIACIÓN DE AUTORIDADES TRADICIONALES WAYUU SUMUYWAJAT
- 8 I.P.S. CASA INDÍGENA MAICAO MARCELO RAMIREZ
- 9 I.P.S. INDÍGENA OUTAJIAPALA
- 10 I.P.S. INDÍGENA WAYUU ANASHII
- 11 I.P.S.I. ANASHIWAYA
- 12 I.P.S.I. AYUULEEPALA WAYUU
- 13 I.P.S.I. CENTRO INTEGRAL DE SALUD
- 14 I.P.S.I. KARAQUITA
- 15 I.P.S.I. SUPULA WAYUU
- 16 INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE ALBANIA - GUAJIRA
- 17 INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DE LA GUAJIRA
- 18 INSTITUTO MUNICIPAL DE TRANSPORTES Y TRÁNSITO DE MAICAO

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ENTIDADES OMISAS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**GUAVIARE**

- 1 E.S.P. AGUAS DEL GUAVIARE S.A.
- 2 EMPRESA DE VIVIENDA DEL GUAVIARE - EN LIQUIDACIÓN

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ENTIDADES OMISAS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**HUILA**

- 1 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL SUR OCCIDENTE DEL HUILA
- 2 C.P.G.A. DEL CENTRO ORIENTE DEL HUILA
- 3 C.P.G.A. DEL NORTE DEL HUILA
- 4 E.S.E ANA SILVIA MALDONADO JIMÉNEZ
- 5 E.S.E MUNICIPAL DAVID MOLINA MUÑOZ - OPORAPA
- 6 E.S.P. AGUAS Y ASEO DE EL PITAL S.A. - EL PITAL
- 7 E.S.P. AGUAS Y ASEO DEL MACIZO S.A.
- 8 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS ALGECIRAS -
- 9 E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE HOBO S.A.
- 10 E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE RIVERA S.A.
- 11 E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE TERUEL S.A.
- 12 E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE TESALIA S.A.
- 13 EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE NEVA
- 14 FONDO MIXTO DE PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES DEL HUILA
- 15 INSTITUTO MUNICIPAL DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE CAMPOALEGRE - HUILA
- 16 JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE RIVERA - HUILA
- 17 OPORAPA
- 18 SOCIEDAD DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS DEL HUILA - AGUAS DEL HUILA S.A .
- 19 TERMINAL DE TRANSPORTES DE NEVA S. A.
- 20 TERUEL
- 21 U.A.E. CENTRO DE SALUD DE SAN ROQUE - TURUEL
- 22 U.A.E. EN SALUD - ALTAMIRA

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ENTIDADES OMISAS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**MAGDALENA**

- 1 ARIGUANÍ
- 2 ASILO SAGRADO CORAZÓN DE JESÚS
- 3 CHIVOLO
- 4 CIÉNAGA
- 5 CORPORACIÓN CENTRO HISTÓRICO DE SANTA MARTA - EN LIQUIDACIÓN
- 6 E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL - FUNDACIÓN
- 7 E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE CONCORDIA - CONCORDIA
- 8 E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE SAN ZENÓN
- 9 E.S.E. HOSPITAL LOCAL SANTA BÁRBARA DE PINTO - SANTA BÁRBARA DE PINTO
- 10 E.S.P. COOPERATIVA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CHIVOLO LTDA.
- 11 EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE PIVIJAY -
- 12 FONDO CUENTA ESPECIAL DE ENTIDADES DESCENTRALIZADAS EN LIQUIDACIÓN DEL DISTRITO DE SANTA MARTA
- 13 FONDO CUENTA ESPECIAL DE ENTIDADES DESCENTRALIZADAS EN LIQUIDACIÓN DEL DISTRITO DE SANTA MARTA
- 14 FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES DE SANTA MARTA -FOMCUARTES
- 15 FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES DEL MAGDALENA
- 16 GUAMAL - MAGDALENA
- 17 I.P.S. INDÍGENA GONAWINDUA ETTE ENNAKA
- 18 FUNDACIÓN
- 19 INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO Y VALORIZACIÓN -INDUVAL-
- 20 INSTITUTO DISTRITAL DE TRÁNSITO Y TRANSPORTES INDISTRAN SANTA MARTA - EN LIQUIDACIÓN
- 21 INSTITUTO DISTRITAL DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBNA INVISAN
- 22 PEDRAZA
- 23 SABANAS DE SAN ÁNGEL
- 24 SANTA BÁRBARA DE PINTO
- 25 SAN ZENÓN
- 26 SITIONUEVO

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ENTIDADES OMISAS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**META**

- 1 ASOCIACIÓN REGIONAL DE MUNICIPIOS DE LA AMAZONÍA Y ORINOQUÍA
- 2 CAJA DE VIVIENDA POPULAR DE VILLAVICENCIO - EN LIQUIDACIÓN
- 3 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE LEJANÍAS - META
- 4 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE PUERTO RICO META - PUERTO RICO
- 5 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE RESTREPO A GUA VIVA S.A.
- 6 EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE VILLAVICENCIO - EN LIQUIDACIÓN
- 7 I.P.S. INDÍGENA UNUMA ACIM
- 8 INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO DE ACACÍAS
- 9 INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO, DEPORTE, RECREACIÓN Y APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE
- 10 INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE, RECREACIÓN, CULTURA Y TURISMO DE PUERTO LÓPEZ
- 11 SAN CARLOS DE GUAROA
- 12 TERMINAL DE TRANSPORTES DE VILLAVICENCIO S.A.

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ENTIDADES OMISAS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**NARIÑO**

- 1 ANCUYÁ
- 2 ARBOLEDA - BERRUJECOS
- 3 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE LA CORDILLERA OCCIDENTAL
- 4 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE LA PROVINCIA DE OBANDO
- 5 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE LA PROVINCIA DE OBANDO - ASOPROBANDO- EN LIQUIDACIÓN
- 6 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL SUROCCIDENTE DE NARIÑO
- 7 CENTRO DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR SAN JUAN DE PASTO
- 8 CHACHAGÚÍ
- 9 CORPORACIÓN FORESTAL DE NARIÑO S.A. - EN LIQUIDACIÓN
- 10 E.S.E. CENTRO DE SALUD DE TABLÓN DE GÓMEZ
- 11 E.S.E. CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN -LA TOLA
- 12 E.S.E. CENTRO DE SALUD POLICARPA
- 13 E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN FRANCISCO
- 14 E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN JOSÉ DE LEIVA
- 15 E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN MIGUEL - ARBOLEDA
- 16 E.S.E. HOSPITAL EL BUEN SAMARITANO -LA CRUZ
- 17 E.S.P. COOPERATIVA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE RICAURTE - NARIÑO
- 18 E.S.P. CORPORACION DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACUEDUCTO,ALCALTARILLADO Y ASEO - NARIÑO LTDA
- 19 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO S.A.S.
- 20 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE SAN PEDRO DE CARTAGO S.A.
- 21 E.S.P. SERVICIO PÚBLICO DE ALUMBRADO DE PASTO - SEPAL S.A.
- 22 EMPRESA EDITORA DE NARIÑO --
- 23 EMPRESA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES TELEOBANDO (IPIALES) - EN LIQUIDACIÓN
- 24 HOSPITAL SAGRADO CORAZÓN DE JESÚS -EL CHARCO
- 25 INSTITUTO DE VALORIZACIÓN MUNICIPAL DE PASTO -INVAP-
- 26 LA TOLA
- 27 LINARES
- 28 LOTERIA DE NARIÑO
- 29 MOSQUERA - NARIÑO
- 30 OLAYA HERRERA (BOCAS DE SATINGA)
- 31 SANTA BÁRBARA (ISCUANDÉ)

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ENTIDADES OMISAS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**NORTE DE SANTANDER**

- 1 ÁREA METROPOLITANA DE CÚCUTA
- 2 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE LA PROVINCIA DE RICAURTE - N.S.
- 3 DURANÍA
- 4 E.S.E. HOSPITAL MENTAL RUDESINDO SOTO
- 5 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CÁCHIRA S.A.S.
- 6 GRAMALOTE
- 7 INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACIÓN DEL MUNICIPIO EL ZULIA - INDERZUL - EN LIQUIDACIÓN
- 8 INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE DE BUCARASICA
- 9 INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES DE VILLA DEL ROSARIO
- 10 JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN - ARBOLEDAS
- 11 LOURDES

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ENTIDADES OMISAS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**PUTUMAYO**

- 1 ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE MOCOA - EN LIQUIDACIÓN
- 2 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL VALLE DEL GUAMEZ S.A.
- 3 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS ELECTRO ORITO - EN LIQUIDACIÓN
- 4 E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE MOCOA
- 5 E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DEL VALLE DEL GUAMUEZ - EN LIQUIDACIÓN
- 6 EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO PUERTO ASÍS
- 7 FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES DEL DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO
- 8 MUNICIPIOS ASOCIADOS DEL BAJO PUTUMAYO
- 9 PLAZA DE MERCADO DE MOCOA
- 10 PUERTO ASÍS
- 11 PUERTO LEGÚZAMO
- 12 VILLAGARZÓN (VILLA AMAZÓNICA)

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ENTIDADES OMISAS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**RISARALDA**

- 1 E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE BELÉN DE UMBRÍA S.A.S.
- 2 EMPRESA MUNICIPAL DE VÍAS EMVÍAS - BELÉN DE UMBRÍA
- 3 FONDO EDITORIAL DEL DEPARTAMENTO DE RISARALDA
- 4 GUÁTICA
- 5 E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL -PUEBLORRICO
- 6 PUEBLO RICO

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ENTIDADES OMISAS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**SANTANDER**

- 1 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS AGROPECUARIOS DE LA SUBREGIÓN DE LOS YARIGÜES
- 2 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS COMUNEROS
- 3 C.P.G.A. COMUNERO
- 4 CASA DE LA CULTURA PIEDRA DEL SOL -FLORIDABLANCA
- 5 CHARALÁ
- 6 DIRECCION DE TRÁNSITO DE BUCARAMANGA
- 7 E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL - ONZAGA
- 8 E.S.P. BIORGANICOS S.A.
- 9 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL VALLE DE SAN JOSÉ S.A.
- 10 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE BARBOSA
- 11 EL CARMEN DE CHUCURÍ
- 12 EMPRESA MUNICIPAL CUERPO DE BOMBEROS OFICIALES DE PIEDECUESTA
- 13 FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES DE SANTANDER
- 14 GUADALUPE - SANTANDER
- 15 I.P.S. CENTRO DE SALUD - CARMEN DE CHUCURÍ
- 16 I.P.S. CENTRO DE SALUD -HERMANA GERTRUDIS- DE AGUADAS
- 17 I.P.S. CENTRO DE SALUD LA PAZ
- 18 I.P.S. CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN - VETAS
- 19 I.P.S. CENTRO DE SALUD SAN BENITO
- 20 I.P.S. CENTRO DE SALUD SAN ROQUE DE GUEPSA
- 21 LA PAZ - SANTANDER
- 22 SOCOTUR
- 23 TRIBUNAL DE ÉTICA MÉDICA DE SANTANDER
- 24 VÉLEZ
- 25 ZAPATOCA

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ENTIDADES OMISAS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**SUCRE**

- 1 E.S.E. CENTRO DE SALUD - CHALAN SUCRE
- 2 E.S.E. CENTRO DE SALUD DE MAJAGUAL
- 3 E.S.E. CENTRO DE SALUD LOS PALMITOS - SUCRE
- 4 E.S.P. AGUAS DE PADILLA S.A.
- 5 E.S.P. AGUAS DE TOLUVIEJO S.A. - EN LIQUIDACIÓN
- 6 E.S.P. BUENAVISTA
- 7 E.S.P. DE COROZAL
- 8 E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE BUENAVISTA S.A.
- 9 E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SAN ANTONIO DE PALMITO
- 10 E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SAN JUAN DE BETULIA - EN LIQUIDACIÓN
- 11 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE GALERAS S.A.
- 12 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS LOS PALMITOS S.A.
- 13 E.S.P. EMPRESA MUNICIPAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE COLOSO S.A.
- 14 EMPRESAS PÚBLICAS DE SANTIAGO DE TOLÚ
- 15 SUCRE - SUCRE

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ENTIDADES OMISAS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**TOLIMA**

- 1 C.P.G.A. DEL CENTRO ORIENTE DEL TOLIMA - CORPORACIÓN BRISAS DEL MAGDALENA
- 2 C.P.G.A. DEL NORTE DEL TOLIMA VALLE DEL MAGDALENA
- 3 CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL TOLIMA LTDA.- EN LIQUIDACIÓN
- 4 COOPERATIVA DE ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL TOLIMA LTDA.
- 5 E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN ROQUE - ALVARADO
- 6 E.S.E. HOSPITAL LA MILAGROSA - VILLARICA
- 7 E.S.E. HOSPITAL LUIS PASTEUR - MELGAR
- 8 E.S.E. HOSPITAL PLANADAS - PLANADAS
- 9 E.S.E. HOSPITAL SAN ROQUE - COYAIMA
- 10 E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL - PRADO
- 11 E.S.P. CORPORACIÓN FRESNENSE DE OBRAS SANITARIAS
- 12 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE COELLO
- 13 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE RONCESVALLES S.A.
- 14 E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE ORTEGA - EMPORTEGA
- 15 E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DE PRADO S.A.
- 16 E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO GUAYABAL S.A.
- 17 E.S.P. SERVIDOLORES
- 18 EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CAJAMARCA TOLIMA
- 19 EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE COYAIMA E.S.P -
- 20 HOGAR SAN JOSÉ PARA ANCIANOS
- 21 INSTITUTO LIBANENSE PARA EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN - ILIDER
- 22 INSTITUTO PURIFICENSE PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE
- 23 TRIBUNAL SECCIONAL DE ÉTICA MÉDICA DEL TOLIMA
- 24 VALLE DE SAN JUAN

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ENTIDADES OMISAS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**VALLE DEL CAUCA**

- 1 ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL EXTREMO NORTE DEL VALLE DEL CAUCA
- 2 CENTRO REGIONAL DE NEGOCIOS, SERVICIOS Y EXPOSICIONES DE TULUÁ S.A.
- 3 CORPORACIÓN DE EVENTOS, FERIAS Y ESPECTACULOS DE CALI
- 4 CORPORACIÓN PARA LA RECREACIÓN POPULAR - EL CAIRO
- 5 CORPORACIÓN PARA LA RECREACIÓN POPULAR DE AGUILA
- 6 E.S.E. HOSPITAL SAN AGUSTÍN -PUERTO MERIZALDE (BUENAVENTURA)
- 7 E.S.E. HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO - VALLE DEL CAUCA
- 8 E.S.E. HOSPITAL PSIQUIÁTRICO UNIVERSITARIO SAN ISIDRO - CALI
- 9 E.S.P. ASEO JAMUNDÍ S.A.
- 10 E.S.P. EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE JAMUNDÍ S.A.
- 11 E.S.P. SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BUENAVENTURA S.A.
- 12 EMPRESA DE SERVICIOS VARIOS DE CALI - EN LIQUIDACIÓN
- 13 EMPRESA PÚBLICA DE FLORIDA E.I.C.E. E.S.P
- 14 EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO
- 15 EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE SEVILLA - EN LIQUIDACIÓN
- 16 HOTEL GUADALAJARA DE BUGA
- 17 IMDERPRADERA -INSTITUTO PARA EL DEPORTE, EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE Y LA EDUCACIÓN EXTRAESCOLAR
- 18 INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE, EDUFÍSICA Y RECREACIÓN - SAN JUAN BAUTISTA DE GUACARÍ
- 19 INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES SEVILLA
- 20 INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN - FLORIDA VALLE
- 21 INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE ROLDANILLO

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ENTIDADES OMISAS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**VAUPÉS**

- 1 FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES - VAUPÉS
- 2 INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE MITÚ

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ENTIDADES OMISAS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**VICHADA**

- 1 E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA ELÉCTRICA DEL DEPARTAMENTO DEL VICHADA S.A.
- 2 E.S.P. EMPRESA DE GAS Y ENERGÍA ELÉCTRICA SIGLO XXI - LA PRIMAVERA
- 3 EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ENERGÍA ELÉCTRICA DE SANTA ROSALÍA
- 4 HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - PUERTO CARREÑO
- 5 INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE CUMARIBO
- 6 INSTITUTO PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE VICHADA

*ANEXO 2*

**CALIFICACIÓN  
PROMEDIO  
DE LAS  
ACTIVIDADES  
DEL PROCESO  
CONTABLE**

ETAPA DE RECONOCIMIENTO	CALIFICACIÓN PROMEDIO					
	NACIONAL			TERRITORIAL		
	2012	2011	VAR.	2012	2011	VAR.
<b>ACTIVIDAD - IDENTIFICACIÓN</b>	<b>4,60</b>	<b>4,62</b>	▼	<b>4,29</b>	<b>4,29</b>	▼
1. ¿Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	4,76	4,79	▼	4,36	4,37	▼
2. ¿Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4,71	4,71	=	4,28	4,27	▲
3. ¿Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	4,70	4,73	▼	4,31	4,31	=
4. ¿Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4,35	4,48	▼	3,96	3,98	▼
5. ¿Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4,32	4,30	▲	3,94	3,95	▼
6. ¿Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4,64	4,68	▼	4,42	4,30	▲
7. ¿Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4,74	4,71	▲	4,42	4,43	▼
8. ¿Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4,59	4,54	▲	4,33	4,32	▲
9. ¿Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4,42	4,56	▼	4,29	4,32	▼
10. ¿Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	4,54	4,57	▼	4,34	4,35	▼
11. ¿Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	4,73	4,69	▲	4,35	4,37	▼
12. ¿Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4,59	4,65	▼	4,35	4,37	▼
13. ¿Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,72	4,70	▲	4,41	4,43	▼
<b>ACTIVIDAD - CLASIFICACIÓN</b>	<b>4,65</b>	<b>4,63</b>	▲	<b>4,36</b>	<b>4,36</b>	=
14. ¿Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	4,67	4,66	▲	4,31	4,33	▼
15. ¿Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el catálogo general de cuentas?	4,66	4,67	▼	4,45	4,47	▼
16. ¿Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	4,62	4,63	▼	4,47	4,48	▼
17. ¿La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	4,70	4,65	▲	4,40	4,40	=
18. ¿El catálogo general de cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página Web de la Contaduría General de la Nación?	4,92	4,88	▲	4,64	4,65	▲
19. ¿Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	4,69	4,66	▲	4,50	4,51	▼
20. ¿Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4,58	4,59	▼	4,44	4,43	▲
21. ¿Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4,36	4,27	▲	3,67	3,65	▲

<b>ACTIVIDAD - REGISTRO Y AJUSTES</b>	<b>4,59</b>	<b>4,59</b>	<b>=</b>	<b>4,25</b>	<b>4,25</b>	<b>=</b>
22. ¿Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de presupuesto, contabilidad, tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	4,33	4,42	▼	4,21	4,18	▲
23. ¿Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4,24	4,27	▼	3,69	3,69	=
24. ¿Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,62	4,64	▼	4,37	4,38	▼
25. ¿Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,59	4,57	▲	4,27	4,29	▼
26. ¿Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	4,74	4,72	▲	4,44	4,43	▲
27. ¿Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	4,47	4,57	▼	4,24	4,23	▲
28. ¿Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	4,73	4,70	▲	4,23	4,22	▲
29. ¿El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4,24	4,21	▲	3,95	3,96	▼
30. ¿Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4,64	4,57	▲	3,97	3,98	▼
31. ¿Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	4,77	4,76	▲	4,49	4,49	=
32. ¿Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	4,86	4,82	▲	4,59	4,60	▼
33. ¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	4,82	4,80	▲	4,54	4,54	=

ETAPA DE REVELACIÓN	CALIFICACIÓN PROMEDIO					
	NACIONAL			TERRITORIAL		
	2012	2011	VAR.	2012	2011	VAR.
<b>ACTIVIDAD - ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>	<b>4,74</b>	<b>4,69</b>	<b>▲</b>	<b>4,43</b>	<b>4,46</b>	<b>▼</b>
34. ¿Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,84	4,79	▲	4,56	4,58	▼
35. ¿Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	4,83	4,79	▲	4,60	4,65	▼
36. ¿Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	4,57	4,45	▲	4,20	4,24	▼
37. ¿Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	4,70	4,73	▼	4,47	4,48	▼
38. ¿Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,77	4,71	▲	4,42	4,46	▼
39. ¿El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	4,70	4,62	▲	4,33	4,35	▼
40. ¿Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	4,77	4,74	▲	4,43	4,45	▼
<b>ACTIVIDAD - ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>	<b>4,48</b>	<b>4,48</b>	<b>=</b>	<b>4,07</b>	<b>4,03</b>	<b>▲</b>
41. ¿Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	4,71	4,78	▼	4,46	4,46	=
42. ¿Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?	4,23	4,28	▼	3,53	3,41	▲
43. ¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4,17	4,19	▼	3,84	3,82	▲
44. ¿La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4,46	4,38	▲	3,97	3,91	▲
45. ¿La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4,50	4,47	▲	4,15	4,13	▲
46. ¿Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	4,79	4,78	▲	4,47	4,47	=

OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	CALIFICACIÓN PROMEDIO					
	NACIONAL			TERRITORIAL		
	2012	2011	VAR.	2012	2011	VAR.
<b>ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>	<b>4,44</b>	<b>4,47</b>	<b>▼</b>	<b>3,93</b>	<b>3,95</b>	<b>▼</b>
47. ¿Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,22	4,22	=	3,78	3,77	▲
48. ¿Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4,30	4,31	▼	3,75	3,71	▲
49. ¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4,28	4,25	▲	3,70	3,71	▼
50. ¿Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	4,65	4,70	▼	4,24	4,25	▼
51. ¿Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4,48	4,55	▼	3,92	3,93	▼
52. ¿Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4,33	4,37	▼	3,74	3,78	▼
53. ¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?	4,35	4,38	▼	3,57	3,58	▼
54. ¿Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4,30	4,39	▼	3,85	3,88	▼
55. ¿Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?	4,68	4,66	▲	4,03	4,05	▼
56. ¿Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,61	4,58	▲	3,75	3,77	▼
57. ¿Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4,48	4,47	▲	3,95	3,95	=
58. ¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	4,64	4,67	▼	4,42	4,42	=
59. ¿Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	4,05	4,23	▼	3,80	3,83	▼
60. ¿Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	4,54	4,65	▼	4,18	4,25	▼
61. ¿Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	4,56	4,54	▲	4,04	4,05	▼
62. ¿Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	4,55	4,59	▼	4,23	4,22	▲

*ANEXO 3*

**CALIFICACIÓN  
DEL CONTROL  
INTERNO  
CONTABLE  
EN LAS  
ENTIDADES DEL  
NIVEL NACIONAL**

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL NACIONAL**

Nº	ENTIDAD	2012	2011	CRITERIO	VAR
1	ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES	4,6	4,7	ADECUADO	▼
2	AGENCIA COLOMBIANA PARA LA REINTEGRACIÓN DE PERSONAS Y GRUPOS ALZADOS EN ARMAS	4,3		ADECUADO	
3	AGENCIA LOGÍSTICA DE LAS FUERZAS MILITARES	4,5	4,7	ADECUADO	▼
4	AGENCIA NACIONAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA	4,9		ADECUADO	
5	AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO	3,4		SATISFACTORIO	
6	AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	4,0	4,1	SATISFACTORIO	▼
7	AGENCIA NACIONAL DE MINERÍA	4,2		ADECUADO	
8	AGENCIA NACIONAL PARA LA SUPERACIÓN DE LA POBREZA EXTREMA	4,0		SATISFACTORIO	
9	AGENCIA PRESIDENCIAL DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL DE COLOMBIA	3,1		SATISFACTORIO	
10	ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO DE LA CAJA AGRARIA Y BANCO GANADERO S. A.	4,7	4,5	ADECUADO	▲
11	ARCHIVO GENERAL DE LA NACIÓN	4,7	4,9	ADECUADO	▼
12	ARTESANÍAS DE COLOMBIA S. A.	4,7	4,5	ADECUADO	▲
13	ASOCIACIÓN COMPUTADORES PARA EDUCAR	4,7	4,6	ADECUADO	▲
14	AUDITORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	5,0	5,0	ADECUADO	=
15	AUTOPISTAS DE LA MONTAÑA S.A.S.	4,9	4,8	ADECUADO	▲
16	AVAL GUARDADORES - FOGAFIN	5,0		ADECUADO	
17	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	4,3	4,3	ADECUADO	=
18	BANCO DE COMERCIO EXTERIOR DE COLOMBIA S. A.	4,6	4,8	ADECUADO	▼
19	BANCO DE LA REPÚBLICA	5,0	4,9	ADECUADO	▲
20	BIOENERGY S.A.	4,5	4,7	ADECUADO	▼
21	BIOENERGY ZONA FRANCA S.A.S.	4,5	4,7	ADECUADO	▼
22	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR CAMPESINA	4,9	4,9	ADECUADO	=
23	CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES	3,4	3,2	SATISFACTORIO	▲
24	CAJA DE RETIRO DE LAS FUERZAS MILITARES	5,0	5,0	ADECUADO	▲
25	CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICÍA NACIONAL	4,5	4,7	ADECUADO	▼
26	CAJA DE VIVIENDA MILITAR	4,9	5,0	ADECUADO	▼
27	CAJA NACIONAL DE PREVISIÓN SOCIAL - EN LIQUIDACIÓN	4,1	4,0	ADECUADO	▲
28	CÁMARA DE REPRESENTANTES	4,1	4,3	ADECUADO	▼
29	CANAL REGIONAL DE TELEVISIÓN DEL CARIBE LTDA	4,5	4,8	ADECUADO	▼
30	CENIT TRANSPORTE Y LOGÍSTICA DE HIDROCARBUROS S.A.S.	4,7		ADECUADO	

▲ MEJORÓ   ▼ DESMEJORÓ   = PERMANECIÓ CONSTANTE

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL NACIONAL**

Nº	ENTIDAD	2012	2011	CRITERIO	VAR
31	CENTRAL DE ABASTOS DE CÚCUTA	4,5	4,6	ADECUADO	▼
32	CENTRAL DE INVERSIONES S.A.	5,0	5,0	ADECUADO	=
33	CENTRALES ELÉCTRICAS DE NARIÑO S. A. ESP	4,8	4,6	ADECUADO	▲
34	CENTRALES ELÉCTRICAS DEL CAUCA S. A. -E.S.P.-	4,8	4,8	ADECUADO	=
35	CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE CÚCUTA LTDA.	4,4	4,0	ADECUADO	▲
36	CENTRO DE MEMORIA HISTÓRICA	4,3		ADECUADO	
37	CLUB MILITAR DE OFICIALES	4,3	4,8	ADECUADO	▼
38	COLPENSIONES - FONDO DE INVALIDEZ	4,6		ADECUADO	
39	COLPENSIONES - FONDO DE SOBREVIVIENTES	4,6		ADECUADO	
40	COLPENSIONES - FONDO DE VEJEZ	4,6		ADECUADO	
41	COMISIÓN DE REGULACIÓN DE COMUNICACIONES	4,8	4,9	ADECUADO	▼
42	COMISIÓN DE REGULACIÓN DE ENERGÍA Y GAS	4,7	3,5	ADECUADO	▲
43	COMISIÓN NACIONAL DE TELEVISIÓN - EN LIQUIDACIÓN	4,6	4,7	ADECUADO	▼
44	COMISIÓN NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL	4,8	4,9	ADECUADO	▼
45	COMISIÓN REGULADORA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	4,7	4,8	ADECUADO	▼
46	COMPOUNDING AND MASTERBATCHING INDUSTRY LIMITADA	4,6	4,9	ADECUADO	▼
47	CONSEJO NACIONAL DE ARQUITECTURA	4,4	4,4	ADECUADO	=
48	CONSEJO NACIONAL PROFESIONAL DE ECONOMÍA	4,8	4,8	ADECUADO	=
49	CONSEJO PROFESIONAL NACIONAL DE INGENIERÍA	4,8	4,9	ADECUADO	▲
50	CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA	4,1	4,3	ADECUADO	▼
51	CONSORCIO FIDUPENSIONES TELECOM	4,7	4,4	ADECUADO	▲
52	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	4,6	3,7	ADECUADO	▲
53	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE BOYACÁ	5,0	5,0	ADECUADO	=
54	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CALDAS	4,9	4,8	ADECUADO	▲
55	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CHIVOR	4,7	4,7	ADECUADO	=
56	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CUNDINAMARCA	4,5	4,6	ADECUADO	▼
57	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE DEFENSA DE LA MESETA DE BUCARAMANGA	4,9	4,9	ADECUADO	=
58	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA FRONTERA NORORIENTAL	4,9	5,0	ADECUADO	▼
59	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA	4,8	4,9	ADECUADO	▼
60	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA ORINOQUÍA	4,9	5,0	ADECUADO	▼

▲ MEJORÓ ▼ DESMEJORÓ = PERMANECIÓ CONSTANTE

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL NACIONAL**

Nº	ENTIDAD	2012	2011	CRITERIO	VAR
61	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS RIONEGRO Y NARE	4,9	4,8	ADECUADO	▲
62	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LOS VALLES DEL SINÚ Y SAN JORGE	5,0	5,0	ADECUADO	=
63	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE NARIÑO	4,6	4,4	ADECUADO	▲
64	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE RISARALDA	4,9	4,9	ADECUADO	=
65	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE SANTANDER	4,9	4,9	ADECUADO	=
66	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE SUCRE	3,8	4,0	SATISFACTORIO	▼
67	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA	5,0	4,8	ADECUADO	▲
68	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ATLÁNTICO	4,7	4,6	ADECUADO	▲
69	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CANAL DEL DIQUE	4,9	4,9	ADECUADO	=
70	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CAUCA	4,1	4,5	ADECUADO	▼
71	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA	4,7	4,9	ADECUADO	▼
72	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CESAR	4,3	4,7	ADECUADO	▼
73	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL GUAVÍO	4,4	4,7	ADECUADO	▼
74	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL MAGDALENA	4,7	5,0	ADECUADO	▼
75	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO	3,4	3,8	SATISFACTORIO	▼
76	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL RÍO GRANDE DE LA MAGDALENA	5,0	5,0	ADECUADO	=
77	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLÍVAR	4,1	4,1	ADECUADO	=
78	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL TOLIMA	4,9	4,9	ADECUADO	=
79	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA	5,0	5,0	ADECUADO	=
80	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL CHOCÓ	4,8	4,8	ADECUADO	=
81	CORPORACIÓN COLOMBIANA DE INVESTIGACIÓN AGROPECUARIA	4,6	4,6	ADECUADO	=
82	CORPORACIÓN DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA PARA EL DESARROLLO DE LA INDUSTRIA NAVAL MARÍTIMA Y FLUVIAL	4,9	4,9	ADECUADO	=
83	CORPORACIÓN DE LA INDUSTRIA AERONÁUTICA COLOMBIANA S.A.	4,0	3,6	SATISFACTORIO	▲
84	CORPORACIÓN DE LOS CENTROS DE CONVENCIONES Y EXPOSICIONES DE COLOMBIA - EN LIQUIDACIÓN	4,5	4,6	ADECUADO	▼
85	CORPORACIÓN ELÉCTRICA DE LA COSTA ATLÁNTICA S.A. - EN LIQUIDACIÓN	4,4	4,4	ADECUADO	=
86	CORPORACIÓN NACIONAL PARA LA RECONSTRUCCIÓN DEL RÍO PAEZ Y ZONAS ALEDAÑAS NASA KI WI	4,4	4,6	ADECUADO	▼
87	CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE LA MACARENA	4,5	4,4	ADECUADO	▲
88	CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE LA MOJANA Y EL SAN JORGE	4,2	4,4	ADECUADO	▼
89	CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE URABA	4,5	4,2	ADECUADO	▲
90	CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	4,3	4,4	ADECUADO	▼

▲ MEJORÓ    ▼ DESMEJORÓ    = PERMANECIÓ CONSTANTE

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**NIVEL NACIONAL**

Nº	ENTIDAD	2012	2011	CRITERIO	VAR
91	CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL NORTE Y EL ORIENTE AMAZÓNICO	4,0	4,1	SATISFACTORIO	▼
92	CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL SUR DE LA AMAZONÍA	4,8	4,8	ADECUADO	=
93	CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO, APROPIACIÓN Y APROVECHAMIENTO DE LAS TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES	4,7	4,5	ADECUADO	▲
94	DEFENSA CIVIL COLOMBIANA	4,3	4,2	ADECUADO	▲
95	DEFENSORÍA DEL PUEBLO	4,6	4,6	ADECUADO	=
96	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN	4,3	4,2	ADECUADO	▲
97	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCIÓN PÚBLICA	4,6	4,7	ADECUADO	▼
98	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA	4,9	4,9	ADECUADO	=
99	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD - EN SUPRESIÓN	4,9	4,7	ADECUADO	▲
100	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DEL DEPORTE, LA RECREACIÓN, LA ACTIVIDAD FÍSICA Y EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE	4,6	4,0	ADECUADO	▲
101	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA	4,9	4,9	ADECUADO	=
102	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL	4,7	4,8	ADECUADO	▼
103	DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACIÓN	4,5	4,5	ADECUADO	=
104	DEUDA PÚBLICA NACIÓN	4,2	4,4	ADECUADO	▼
105	DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE FONDOS DE LA PROTECCIÓN SOCIAL	4,6		ADECUADO	
106	DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	3,9	4,0	SATISFACTORIO	▼
107	DIRECCIÓN NACIONAL DE DERECHOS DE AUTOR	4,4	4,9	ADECUADO	▼
108	DIRECCIÓN NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES - EN LIQUIDACIÓN	3,9	3,6	SATISFACTORIO	▲
109	DIRECCIÓN NACIONAL DE INTELIGENCIA	4,2		ADECUADO	
110	E.I.C.E ADMINISTRADORA DEL MONOPOLIO RENTÍSTICO DE LOS JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	4,0		ADECUADO	
111	E.S.E. CENTRO DERMATOLÓGICO FEDERICO LLERAS ACOSTA	5,0	5,0	ADECUADO	=
112	E.S.E. INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA	4,1	3,9	ADECUADO	▲
113	E.S.E. SANATORIO DE AGUA DE DIOS	4,8	4,6	ADECUADO	▲
114	E.S.E. SANATORIO DE CONTRATACIÓN	4,4	4,3	ADECUADO	▲
115	E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA DEL ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS ,PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA S.A.	4,2	4,5	ADECUADO	▼
116	E.S.P. EMPRESA DISTRIBUIDORA DEL PACÍFICO S.A. -	4,6	4,5	ADECUADO	▲
117	E.S.P. EMPRESA PÚBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S.A.	4,8	4,7	ADECUADO	▲
118	E.S.P. GECELCA 3 S.A.S.	4,9	4,9	ADECUADO	=
119	E.S.P. GENERADORA Y COMERCIALIZADORA DE ENERGÍA DEL CARIBE S.A.	4,9	4,9	ADECUADO	=
120	E.S.P. GESTIÓN ENERGÉTICA S.A.	4,8	4,7	ADECUADO	▲

▲ MEJORÓ   ▼ DESMEJORÓ   = PERMANECIÓ CONSTANTE

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL NACIONAL**

Nº	ENTIDAD	2012	2011	CRITERIO	VAR
121	E.S.P. TRANSELCA S.A.	4,9	5,0	ADECUADO	▼
122	E.S.P. XM COMPAÑÍA DE EXPERTOS EN MERCADOS S.A.	4,9	4,8	ADECUADO	▲
123	ECOPETROL S.A.	4,8	4,7	ADECUADO	▲
124	ELECTRIFICADORA DEL CAQUETÁ S. A. - E.S.P.	4,7	4,2	ADECUADO	▲
125	ELECTRIFICADORA DEL HUILA S. A. -E.S.P.	4,7	4,6	ADECUADO	▲
126	ELECTRIFICADORA DEL META S. A. -E.S.P.	4,6	4,6	ADECUADO	=
127	ELECTRIFICADORA DEL TOLIMA S. A. -E.S.P. - EN LIQUIDACIÓN	4,3	4,4	ADECUADO	▼
128	EMPRESA COLOMBIANA DE PRODUCTOS VETERINARIOS S. A.	4,9	5,0	ADECUADO	▼
129	EMPRESA DE ENERGÍA ELÉCTRICA DEL AMAZONAS S. A. - E.S.P.	4,4	4,2	ADECUADO	▲
130	EMPRESA METROPOLITANA DE TELECOMUNICACIONES S.A.	5,0	5,0	ADECUADO	=
131	EMPRESA NACIONAL DE RENOVACIÓN Y DESARROLLO URBANO, VIRGILIO BARCO VARGAS S.A.S.	5,0		ADECUADO	
132	EMPRESA URRÁ S.A. E.S.P.	4,2	3,9	ADECUADO	▲
133	ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	4,8	4,9	ADECUADO	▼
134	FIDEICOMISO DE ADMINISTRACIÓN DEL INSFOPAL	4,9	4,9	ADECUADO	=
135	FIDEICOMISO PROEXPORT	5,0	5,0	ADECUADO	=
136	FIDUCIARIA AGRARIA S. A.	4,3	4,3	ADECUADO	=
137	FIDUCIARIA COLOMBIANA DE COMERCIO EXTERIOR S. A.	5,0	5,0	ADECUADO	=
138	FIDUCIARIA LA PREVISORA S. A.	4,8	4,6	ADECUADO	▲
139	FINANCIERA DE DESARROLLO NACIONAL S. A.	5,0	5,0	ADECUADO	=
140	FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S. A.	5,0	4,9	ADECUADO	▲
141	FISCALÍA GENERAL DE LA NACIÓN	4,0	4,0	ADECUADO	=
142	FONDO ADAPTACIÓN	4,5	4,3	ADECUADO	▲
143	FONDO BONOS Y TÍTULOS GARANTIZADOS LEY 546 - FOGAFIN	5,0	5,0	ADECUADO	=
144	FONDO DE BIENESTAR SOCIAL DE CONTRANAL	3,9	3,8	SATISFACTORIO	▲
145	FONDO DE COBERTURA DE TASAS - FOGAFIN	5,0	5,0	ADECUADO	=
146	FONDO DE COFINANCIACIÓN PARA INVERSIÓN URBANA	4,9	4,9	ADECUADO	=
147	FONDO DE COFINANCIACIÓN PARA LA INVERSIÓN SOCIAL	4,9	4,9	ADECUADO	=
148	FONDO DE COFINANCIACIÓN PARA LA INVERSIÓN VIAL	4,9	4,9	ADECUADO	=
149	FONDO DE DESARROLLO PARA LA EDUCACIÓN SUPERIOR	4,8	4,7	ADECUADO	▲
150	FONDO DE EMERGENCIA ECONÓMICA - FOGAFIN	5,0	5,0	ADECUADO	=

▲ MEJORÓ   ▼ DESMEJORÓ   = PERMANECÍO CONSTANTE

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**NIVEL NACIONAL**

Nº	ENTIDAD	2012	2011	CRITERIO	VAR
151	FONDO DE EMERGENCIA ECONÓMICA-FOGA COOP	5,0	5,0	ADECUADO	=
152	FONDO DE GARANTÍAS DE ENTIDADES COOPERATIVAS	5,0	5,0	ADECUADO	=
153	FONDO DE GARANTÍAS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS	5,0	5,0	ADECUADO	=
154	FONDO DE PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA	4,7	4,6	ADECUADO	▲
155	FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA	4,2	3,6	ADECUADO	▲
156	FONDO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES	4,0	4,4	SATISFACTORIO	▼
157	FONDO FINANCIERO DE PROYECTOS DE DESARROLLO	4,9	4,7	ADECUADO	▲
158	FONDO NACIONAL AMBIENTAL	4,9	4,9	ADECUADO	=
159	FONDO NACIONAL DE AHORRO	4,6	4,9	ADECUADO	▼
160	FONDO NACIONAL DE CALAMIDADES	4,7	4,5	ADECUADO	▲
161	FONDO NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES	4,9	5,0	ADECUADO	▼
162	FONDO NACIONAL DE GARANTÍAS S. A.	4,9	4,9	ADECUADO	=
163	FONDO NACIONAL DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO	4,4	4,3	ADECUADO	▲
164	FONDO NACIONAL DE REGALÍAS - EN LIQUIDACIÓN	4,5	4,5	ADECUADO	=
165	FONDO NACIONAL DE VIVIENDA	5,0	4,8	ADECUADO	▲
166	FONDO PARA LA PARTICIPACIÓN Y EL FORTALECIMIENTO DE LA DEMOCRACIA	4,6	5,0	ADECUADO	▼
167	FONDO PARA EL FINANCIAMIENTO DEL SECTOR AGROPECUARIO	5,0	4,9	ADECUADO	▲
168	FONDO ROTARIO DE LA POLICÍA NACIONAL	4,4	4,5	ADECUADO	▼
169	FONDO ROTATORIO DE LA REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL	4,6	4,3	ADECUADO	▲
170	FONDO ROTATORIO DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD	4,9	4,7	ADECUADO	▲
171	FONDO ROTATORIO DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA	4,8	4,9	ADECUADO	▼
172	MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES	4,0	4,9	SATISFACTORIO	▼
173	FONDO SOCIAL DE VIVIENDA DE LA REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL	4,5	4,9	ADECUADO	▼
174	FONPRECON - INVALIDEZ	4,2	3,6	ADECUADO	▲
175	FONPRECON - SOBREVIVIENTES	4,2	3,6	ADECUADO	▲
176	GRAN CENTRAL DE ABASTOS DEL CARIBE S. A.	4,5	4,6	ADECUADO	▼
177	HOSPITAL MILITAR CENTRAL	4,4	4,4	ADECUADO	=
178	IMPRESA NACIONAL DE COLOMBIA	4,9	5,0	ADECUADO	▼
179	INDUSTRIA MILITAR	5,0	5,0	ADECUADO	=
180	INSTITUTO AMAZÓNICO DE INVESTIGACIONES CIENTÍFICAS	4,9	5,0	ADECUADO	▼

▲ MEJORÓ   ▼ DESMEJORÓ   = PERMANECIÓ CONSTANTE

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**NIVEL NACIONAL**

Nº	ENTIDAD	2012	2011	CRITERIO	VAR
181	INSTITUTO CARO Y CUERVO	4,3	4,0	ADECUADO	▲
182	INSTITUTO COLOMBIANO A GROPECUARIO	4,1	3,7	ADECUADO	▲
183	INSTITUTO COLOMBIANO DE ANTROPOLOGÍA E HISTORIA	4,8	4,5	ADECUADO	▲
184	INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR	4,0	3,8	SATISFACTORIO	▲
185	INSTITUTO COLOMBIANO DE CREDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TÉCNICOS EN EL EXTERIOR	4,9	4,9	ADECUADO	=
186	INSTITUTO COLOMBIANO DE DESARROLLO RURAL	3,9	4,9	SATISFACTORIO	▼
187	INSTITUTO COLOMBIANO PARA LA EVALUACIÓN DE LA EDUCACIÓN	4,9	4,9	ADECUADO	=
188	INSTITUTO DE CASAS FISCALES DEL EJÉRCITO	4,4	4,4	ADECUADO	=
189	INSTITUTO DE HIDROLOGÍA, METEOROLOGÍA Y ESTUDIOS AMBIENTALES	4,8	4,7	ADECUADO	▲
190	INSTITUTO DE INVESTIGACIONES AMBIENTALES DEL PACÍFICO JHON VON NEWMAN	4,4	4,5	ADECUADO	=
191	INSTITUTO DE INVESTIGACIONES COSTERAS Y MARINAS JOSÉ BENITO VIVES DE ANDREIS	4,5	4,5	ADECUADO	=
192	INSTITUTO DE INVESTIGACIONES EN RECURSOS BIOLÓGICOS ALEXANDER VON HUMBOLDT	4,8	4,8	ADECUADO	=
193	INSTITUTO DE PLANIFICACIÓN Y PROMOCIÓN DE SOLUCIONES ENERGÉTICAS	4,9	4,8	ADECUADO	▲
194	INSTITUTO DE SEGUROS SOCIALES - EN LIQUIDACIÓN	4,3	4,1	ADECUADO	▲
195	INSTITUTO GEOGRÁFICO AGUSTÍN CODAZZI	4,9	4,8	ADECUADO	▲
196	INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL DE SAN ANDRÉS Y PROVIDENCIA	4,5	4,7	ADECUADO	▼
197	INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL DE SAN JUAN DEL CESAR	4,2	4,5	ADECUADO	▼
198	INSTITUTO NACIONAL DE MEDICINA LEGAL Y CIENCIAS FORENSES	4,4	3,6	ADECUADO	▲
199	INSTITUTO NACIONAL DE SALUD	4,8	4,9	ADECUADO	▼
200	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS	4,7	4,6	ADECUADO	▲
201	INSTITUTO NACIONAL DE VIGILANCIA DE MEDICAMENTOS Y ALIMENTOS	4,6	4,6	ADECUADO	=
202	INSTITUTO NACIONAL PARA CIEGOS	3,9	3,6	SATISFACTORIO	▲
203	INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS	3,7	4,2	SATISFACTORIO	▼
204	INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO	4,0	4,0	SATISFACTORIO	=
205	INSTITUTO TÉCNICO CENTRAL DE CARRERAS INTERMEDIAS	5,0	4,4	ADECUADO	▲
206	INSTITUTO TÉCNICO NACIONAL DE COMERCIO SIMÓN RODRÍGUEZ	4,7	4,3	ADECUADO	▲
207	INSTITUTO TOLIMENSE DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL	4,3	4,1	ADECUADO	▲
208	INTERCONEXIÓN ELÉCTRICA S.A.	4,8	4,8	ADECUADO	=
209	INTERNEXA S.A.	4,9	4,9	ADECUADO	=
210	ISAGEN S.A.	5,0	5,0	ADECUADO	=

▲ MEJORÓ   ▼ DESMEJORÓ   = PERMANECIÓ CONSTANTE

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL NACIONAL**

Nº	ENTIDAD	2012	2011	CRITERIO	VAR
211	LA PREVISORA S. A. (COMPAÑÍA DE SEGUROS GENERALES)	5,0	5,0	ADECUADO	=
212	LEASING BANCOLDEX S.A. COMPAÑÍA DE FINANCIAMIENTO COMERCIAL	4,9	4,9	ADECUADO	=
213	METROTEL REDES S.A.	5,0	5,0	ADECUADO	=
214	MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL	4,9	5,0	ADECUADO	▼
215	MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	4,9	4,9	ADECUADO	=
216	MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO	4,0	4,0	ADECUADO	=
217	MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL	4,7	4,7	ADECUADO	=
218	MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	4,9	4,6	ADECUADO	▲
219	MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO	4,6	4,5	ADECUADO	▲
220	MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DERECHO	4,3	3,4	ADECUADO	▲
221	MINISTERIO DE LA CULTURA	4,7	4,6	ADECUADO	▲
222	MINISTERIO DE MINAS Y ENERGÍA	4,7	4,6	ADECUADO	▲
223	MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES	4,7	4,9	ADECUADO	▼
224	MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	4,7	1,0	ADECUADO	▲
225	MINISTERIO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES	4,0	4,4	SATISFACTORIO	▼
226	MINISTERIO DE TRANSPORTE	4,0	3,7	SATISFACTORIO	▲
227	MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO	5,0	5,0	ADECUADO	=
228	MINISTERIO DEL INTERIOR	4,6	5,0	ADECUADO	▼
229	MINISTERIO DEL TRABAJO	4,2		ADECUADO	
230	OLEODUCTO CENTRAL S.A.	5,0	5,0	ADECUADO	=
231	OLEODUCTO DE COLOMBIA S.A.	5,0	5,0	ADECUADO	=
232	ORGANIZACIÓN REGIONAL DE TELEVISIÓN DEL EJE CAFETERO	4,4	4,4	ADECUADO	=
233	PAP ESE RITA ARANGO ÁLVAREZ DEL PINO EN LIQUIDACIÓN - ARCHIVO	4,7		ADECUADO	
234	PAP BANCO CENTRAL HIPOTECARIO EN LIQUIDACIÓN / ARCHIVO BOGOTÁ	4,7		ADECUADO	
235	PAP - PAR ESE JOSÉ PRUDENCIO PADILLA EN LIQUIDACIÓN	4,7		ADECUADO	
236	PAP - PAR ESE POLICARPA SALAVARRIETA EN LIQUIDACIÓN	4,7		ADECUADO	
237	PAP BANCO CAFETERO EN LIQ - PAR	4,7		ADECUADO	
238	PAP EMPRESA COLOMBIANA DE GAS PAR	4,7		ADECUADO	
239	PAP ESE JOSÉ PRUDENCIO PADILLA - ARCHIVO	4,7		ADECUADO	
240	PAP FIDUESTADO - PAR	4,7		ADECUADO	

▲ MEJORÓ    ▼ DESMEJORÓ    = PERMANECIÓ CONSTANTE

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL NACIONAL**

Nº	ENTIDAD	2012	2011	CRITERIO	VAR
241	PAP PAR ESE RITA ARANGO ÁLVAREZ DEL PINO - EN LIQUIDACIÓN	4,7		ADECUADO	
242	PAP PAR INSTITUTO NACIONAL DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA EN LIQUIDACIÓN	4,6		ADECUADO	
243	PAR - PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES DE TELECOMUNICACIONES	4,3	4,2	ADECUADO	▲
244	PAR BANCO CENTRAL HIPOTECARIO - EN LIQUIDACIÓN	4,7		ADECUADO	
245	PAR BANCO DEL ESTADO - EN LIQUIDACIÓN	4,7		ADECUADO	
246	PAR CAJANAL S.A. EPS EN LIQUIDACIÓN	4,7		ADECUADO	
247	PAR ELECTRIFICADORA DE BOLÍVAR S.A. ESP - EN LIQUIDACIÓN	4,7		ADECUADO	
248	PAR ELECTRIFICADORA DE CÓRDOBA S.A. ESP - EN LIQUIDACIÓN	4,7		ADECUADO	
249	PAR ELECTRIFICADORA DE LA GUAJIRA S.A. ESP - EN LIQUIDACIÓN	4,7		ADECUADO	
250	PAR ELECTRIFICADORA DE SUCRE S.A. ESP - EN LIQUIDACIÓN	4,7		ADECUADO	
251	PAR ELECTRIFICADORA DEL ATLÁNTICO S.A. ESP - EN LIQUIDACIÓN	4,7		ADECUADO	
252	PAR ELECTRIFICADORA DEL CHOCÓ S.A. ESP - EN LIQUIDACIÓN	4,7		ADECUADO	
253	PAR ELECTRIFICADORA DEL MAGDALENA S.A. ESP EN LIQUIDACIÓN	4,7		ADECUADO	
254	PAR EMPRESA DE ENERGÍA ELÉCTRICA DE MAGANGUÉ	4,7		ADECUADO	
255	PAR ESE LUIS CARLOS GALÁN SARMIENTO - EN LIQUIDACIÓN	4,7		ADECUADO	
256	PAR ESE LUIS CARLOS GALÁN SARMIENTO EN LIQUIDACIÓN - ARCHIVO	4,7		ADECUADO	
257	PAR ESE POLICARPA SALAVARRIETA EN LIQUIDACIÓN - ARCHIVO	4,7		ADECUADO	
258	PARAPAT - PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES DE TELECOMUNICACIONES	4,5	3,4	ADECUADO	▲
259	PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA	4,2		ADECUADO	
260	PATRIMONIO AUTÓNOMO CAJANAL ARCHIVO	4,7		ADECUADO	
261	PATRIMONIO AUTÓNOMO DE ADMINISTRACIÓN Y PAGO E.S.E. RAFAEL URIBE URIBE CONT 019	4,3		ADECUADO	
262	PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES DE CAJANAL	4,1	4,0	ADECUADO	▲
263	PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES DE CAPRECOM - RIESGO INVALIDEZ	4,7	4,1	ADECUADO	▲
264	PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES DE CAPRECOM - RIESGO SOBREVIVENCIA	4,6	4,1	ADECUADO	▲
265	PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES DE CAPRECOM - RIESGO VEJEZ	4,7	4,0	ADECUADO	▲
266	PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES DEL FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA	4,2	3,6	ADECUADO	▲
267	PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES CAJA AGRARIA	4,7	4,5	ADECUADO	▲
268	PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES DE ADPOSTAL	4,9	5,0	ADECUADO	▼
269	PATRIMONIO AUTÓNOMO E.S.E. RAFAEL URIBE URIBE	4,3		ADECUADO	
270	POLICÍA NACIONAL	4,9	4,9	ADECUADO	=

▲ MEJORÓ    ▼ DESMEJORÓ    = PERMANECIÓ CONSTANTE

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL NACIONAL**

Nº	ENTIDAD	2012	2011	CRITERIO	VAR
271	POLIPROPILENO DEL CARIBE S.A.	4,3	4,8	ADECUADO	▼
272	POSITIVA COMPAÑÍA DE SEGUROS S.A.	4,6	4,2	ADECUADO	▲
273	PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	4,7	4,7	ADECUADO	=
274	RADIO TELEVISIÓN NACIONAL DE COLOMBIA RTVC	4,9	4,9	ADECUADO	=
275	REFINERÍA DE CARTAGENA S.A.	4,9	5,0	ADECUADO	▼
276	REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL	4,6	4,2	ADECUADO	▲
277	SENADO DE LA REPÚBLICA	4,7	4,6	ADECUADO	▲
278	SERVICIO AÉREO A TERRITORIOS NACIONALES	4,3	4,4	ADECUADO	▼
279	SERVICIO GEOLÓGICO COLOMBIANO	4,4	4,0	ADECUADO	▲
280	SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE	3,2	4,0	SATISFACTORIO	▼
281	SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.	4,4	4,4	ADECUADO	=
282	SISTEMAS INTELIGENTES EN RED S.A.S.	4,7	4,7	ADECUADO	=
283	SOCIEDAD ALMIDONES DE SUCRE S.A.	5,0	5,0	ADECUADO	=
284	SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S.	4,1	3,8	ADECUADO	▲
285	SOCIEDAD DE TELEVISIÓN DE LAS ISLAS	3,4	4,3	SATISFACTORIO	▼
286	SOCIEDAD GEOGRÁFICA DE COLOMBIA - ACADEMIA DE CIENCIAS GEOGRÁFICAS	4,3	4,0	ADECUADO	▲
287	SOCIEDAD HOTELERA TEQUENDAMA S.A	4,7	4,7	ADECUADO	=
288	SUPERINTENDENCIA DE ECONOMÍA SOLIDARIA	5,0	5,0	ADECUADO	=
289	SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO	4,0	3,8	SATISFACTORIO	▲
290	SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO	4,9	4,4	ADECUADO	▲
291	SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS	5,0	5,0	ADECUADO	=
292	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	4,7	4,7	ADECUADO	=
293	SUPERINTENDENCIA DE SUBSIDIO FAMILIAR	4,9	4,9	ADECUADO	=
294	SUPERINTENDENCIA DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA	3,9	4,8	SATISFACTORIO	▼
295	SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA	4,8	5,0	ADECUADO	▼
296	SUPERINTENDENCIA GENERAL DE PUERTOS	4,7	4,6	ADECUADO	▲
297	SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD	4,8	4,9	ADECUADO	▼
298	SURABASTOS - EN LIQUIDACIÓN	3,3	3,9	SATISFACTORIO	▼
299	TESORO NACIONAL	4,1	4,3	ADECUADO	▼
300	TEVEANDINA	4,5	4,7	ADECUADO	▼

▲ MEJORÓ   ▼ DESMEJORÓ   = PERMANECIÓ CONSTANTE

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL NACIONAL**

Nº	ENTIDAD	2012	2011	CRITERIO	VAR
301	TRIBUNAL NACIONAL DE ÉTICA MÉDICA	4,4	4,3	ADECUADO	▲
302	U.A.E. AGENCIA DEL INSPECTOR GENERAL DE TRIBUTOS, RENTAS Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES	4,1		ADECUADO	
303	U.A.E. AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS	4,8	4,9	ADECUADO	▼
304	U.A.E. AGENCIA NACIONAL DEL ESPECTRO	4,6	4,5	ADECUADO	▲
305	U.A.E. AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA	4,5		ADECUADO	
306	U.A.E. AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES	3,9		SATISFACTORIO	
307	U.A.E. CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	4,7	4,3	ADECUADO	▲
308	U.A.E. DE GESTIÓN DE RESTITUCIÓN DE TIERRAS DESPOJADAS	4,4		ADECUADO	
309	U.A.E. DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL	4,2	3,0	ADECUADO	▲
310	U.A.E. DE LA AERONÁUTICA CIVIL	4,9	4,9	ADECUADO	=
311	U.A.E. DE LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	4,1	4,1	ADECUADO	=
312	U.A.E. DE ORGANIZACIONES SOLIDARIAS	4,8	4,8	ADECUADO	=
313	U.A.E. INSTITUTO NACIONAL DE METROLOGÍA	4,5		ADECUADO	
314	U.A.E. PARA LA CONSOLIDACIÓN TERRITORIAL	4,9		ADECUADO	
315	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA	4,4	5,0	ADECUADO	▼
316	UNIDAD DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO	5,0	5,0	ADECUADO	=
317	UNIDAD DE PLANEACIÓN MINERO ENERGÉTICA	4,5	4,5	ADECUADO	=
318	UNIDAD DE PLANIFICACIÓN DE TIERRAS RURALES, ADECUACIÓN DE TIERRAS Y USOS AGROPECUARIOS	3,8		SATISFACTORIO	
319	UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS	3,2		SATISFACTORIO	
320	UNIDAD NACIONAL DE PROTECCIÓN	2,9		DEFICIENTE	
321	UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES	2,3		DEFICIENTE	
322	UNIDAD PARA LA ATENCIÓN Y REPARACIÓN INTEGRAL A LAS VÍCTIMAS	3,3		SATISFACTORIO	
323	UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA	4,8	4,8	ADECUADO	=
324	UNIVERSIDAD DE CALDAS	4,9	4,9	ADECUADO	=
325	UNIVERSIDAD DE LA AMAZONÍA	4,4	4,7	ADECUADO	▼
326	UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS	4,3	4,4	ADECUADO	▼
327	UNIVERSIDAD DEL CAUCA	4,7	4,3	ADECUADO	▲
328	UNIVERSIDAD DEL PACÍFICO	3,6	3,3	SATISFACTORIO	▲
329	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	5,0	5,0	ADECUADO	=
330	UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA	4,2	4,2	ADECUADO	=

▲ MEJORÓ   ▼ DESMEJORÓ   = PERMANECIÓ CONSTANTE

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL NACIONAL**

Nº	ENTIDAD	2012	2011	CRITERIO	VAR
331	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	4,3	4,4	ADECUADO	▼
332	UNIVERSIDAD NACIONAL DE CÓRDOBA	4,2	4,1	ADECUADO	▲
333	UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL	4,3	4,4	ADECUADO	▼
334	UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA Y TECNOLÓGICA DE COLOMBIA	4,9	5,0	ADECUADO	▼
335	UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR	4,8	4,6	ADECUADO	▲
336	UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA	4,7	4,7	ADECUADO	=
337	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PEREIRA	4,9	4,8	ADECUADO	▲
338	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CHOCÓ DIEGO LUIS CÓRDOBA	3,7	3,7	SATISFACTORIO	=

▲ MEJORÓ   ▼ DESMEJORÓ   = PERMANECIÓ CONSTANTE

*ANEXO 4*

**CALIFICACIÓN DEL  
CONTROL  
INTERNO  
CONTABLE  
GOBERNACIONES  
Y CAPITALES**

## CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE GOBERNACIONES

Nº	ENTIDAD	2012	2011	CRITERIO	VAR.
1	DEPARTAMENTO DEL HUILA	4,9	4,8	ADECUADO	▲
2	DEPARTAMENTO DE NARIÑO	4,8	4,7	ADECUADO	▲
3	DEPARTAMENTO DEL NORTE DE SANTANDER	4,8	4,8	ADECUADO	=
4	DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA	4,8	4,5	ADECUADO	▲
5	DEPARTAMENTO DEL TOLIMA	4,6	4,3	ADECUADO	▲
6	DEPARTAMENTO DEL META	4,6	4,5	ADECUADO	▲
7	DEPARTAMENTO DEL ARAUCA	4,5	4,5	ADECUADO	=
8	DEPARTAMENTO DEL VICHADA	4,4	4,4	ADECUADO	=
9	DEPARTAMENTO DEL AMAZONAS	4,3	4,2	ADECUADO	▲
10	DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	4,3	4,2	ADECUADO	▲
11	DEPARTAMENTO DE BOYACÁ	4,3	4,4	ADECUADO	▼
12	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	4,3	3,3	ADECUADO	▲
13	DEPARTAMENTO DEL CAQUETÁ	4,2	4,1	ADECUADO	▲
14	DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO	4,2	4,1	ADECUADO	▲
15	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	4,1	4,3	ADECUADO	▼
16	DEPARTAMENTO DEL CESAR	4,0	4,3	SATISFACTORIO	▼
17	DEPARTAMENTO DE RISARALDA	4,0	3,9	SATISFACTORIO	▲
18	DEPARTAMENTO DEL GUA INÍA	4,0	3,6	SATISFACTORIO	▲
19	DEPARTAMENTO DEL CAUCA	4,0	3,5	SATISFACTORIO	▲
20	DEPARTAMENTO DEL MAGDALENA	4,0	3,9	SATISFACTORIO	▲
21	DEPARTAMENTO DE CALDAS	3,9	4,4	SATISFACTORIO	▼
22	DEPARTAMENTO DEL GUA VIARE	3,9	3,1	SATISFACTORIO	▲
23	DEPARTAMENTO DE BOLÍVAR	3,9	4,0	SATISFACTORIO	▼
24	DEPARTAMENTO DEL VAUPÉS	3,9	3,9	SATISFACTORIO	=
25	DEPARTAMENTO DEL QUINDÍO	3,9	4,5	SATISFACTORIO	▼
26	DEPARTAMENTO DEL CHOCÓ	3,9	3,4	SATISFACTORIO	▲
27	DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO	3,8	3,8	SATISFACTORIO	=
28	DEPARTAMENTO DE SANTANDER	3,8	3,8	SATISFACTORIO	=
29	DEPARTAMENTO DE SUCRE	3,7	4,3	SATISFACTORIO	▼
30	DEPARTAMENTO DEL CASANARE	3,5	4,2	SATISFACTORIO	▼
31	DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	3,3	4,7	SATISFACTORIO	▼
32	DEPARTAMENTO DEL ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	2,9	3,4	DEFICIENTE	▼

▲ MEJORÓ   ▼ DESMEJORÓ   = PERMANECIÓ CONSTANTE

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CIUDADES CAPITALES**

Nº	ENTIDAD	2012	2011	CRITERIO	VAR.
1	MEDELLÍN	4,9	5,0	ADECUADO	▼
2	BARRANQUILLA, DISTRITO ESPECIAL, INDUSTRIAL Y PORTUARIO	4,6	4,6	ADECUADO	=
3	MANIZALES	4,6	4,6	ADECUADO	=
4	PUERTO INÍRIDA	4,6	4,1	ADECUADO	▲
5	PEREIRA	4,5	4,6	ADECUADO	▼
6	SAN JUAN DE PASTO	4,5	4,4	ADECUADO	▲
7	YOPAL	4,5	3,9	ADECUADO	▲
8	ARAUCA	4,4	4,6	ADECUADO	▼
9	ARMENIA	4,4	4,0	ADECUADO	▲
10	VILLAVICENCIO	4,3	4,4	ADECUADO	▼
11	SANTIAGO DE CALI	4,3	4,1	ADECUADO	▲
12	TUNJA	4,2	4,3	ADECUADO	▼
13	SANTA MARTA, DISTRITO TURÍSTICO, CULTURAL E HISTÓRICO	4,2	4,2	ADECUADO	=
14	SAN JOSÉ DE CÚCUTA	4,2	4,5	ADECUADO	▼
15	SINCELEJO	4,2	4,4	ADECUADO	▼
16	VALLEDUPAR	4,1	4,0	SATISFACTORIO	▲
17	RIOHACHA	4,0	3,6	SATISFACTORIO	▲
18	BUCARAMANGA	4,0	4,2	SATISFACTORIO	▼
19	BOGOTÁ D.C.	4,0	4,6	SATISFACTORIO	▼
20	MITÚ	3,9	3,9	SATISFACTORIO	=
21	IBAGUÉ	3,9	3,9	SATISFACTORIO	=
22	QUIBDÓ	3,9	2,8	SATISFACTORIO	▲
23	SAN MIGUEL DE MOCOA	3,8	4,3	SATISFACTORIO	▼
24	POPAYÁN	3,8	3,6	SATISFACTORIO	▲
25	MONTERÍA	3,8	3,9	SATISFACTORIO	▼
26	FLORENCIA - CAQUETÁ	3,8	3,2	SATISFACTORIO	▲
27	NEIVA	3,8	3,6	SATISFACTORIO	▲
28	CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURÍSTICO Y CULTURAL	3,6	3,8	SATISFACTORIO	▼
29	PUERTO CARREÑO	3,5	3,5	SATISFACTORIO	=
30	LETICIA	3,3	3,4	DEFICIENTE	▼
31	SAN JOSÉ DEL GUAVIARE	3,2	2,7	DEFICIENTE	▲

▲ MEJORÓ   ▼ DESMEJORÓ   = PERMANECIÓ CONSTANTE

*ANEXO 5*

**CALIFICACIÓN  
DEL CONTROL  
INTERNO EN LAS  
ENTIDADES DEL  
NIVEL  
TERRITORIAL**

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
1	ABEJORRAL	4,5	4,3	ADECUADO
2	ÁBREGO	4,2	3,9	ADECUADO
3	ABRIAQUÍ	3,1	3,6	SATISFACTORIO
4	ACACÍAS	4,6	4,5	ADECUADO
5	ACANDÍ	2,4	3,9	DEFICIENTE
6	ACEVEDO	4,2	4,2	ADECUADO
7	ACHÍ	3,7	3,4	SATISFACTORIO
8	AGUA DE DIOS	4,3	3,6	ADECUADO
9	AGUACHICA	4,1	4,0	SATISFACTORIO
10	AGUADA - SANTANDER	4,2	4,2	ADECUADO
11	AGUADAS - CALDAS	4,2	4,5	ADECUADO
12	AGUAZUL	4,0	4,1	SATISFACTORIO
13	AGUSTÍN CODAZZI	3,2	3,7	SATISFACTORIO
14	AIPE	4,7	4,6	ADECUADO
15	ALBÁN (SAN JOSÉ)	4,0	4,3	SATISFACTORIO
16	ALBANIA - GUAJIRA	3,2	3,5	SATISFACTORIO
17	ALBANIA - SANTANDER	4,2	4,2	ADECUADO
18	ALCALÁ	3,6	3,6	SATISFACTORIO
19	ALDANA	4,6	4,6	ADECUADO
20	ALEJANDRÍA	3,7	4,0	SATISFACTORIO
21	ALGARROBO	3,4		SATISFACTORIO
22	ALGECIRAS	4,0		SATISFACTORIO
23	ALMAGUER	2,9	3,3	DEFICIENTE
24	ALMEIDA	4,1	4,0	SATISFACTORIO
25	ALPUJARRA	4,4	4,4	ADECUADO
26	ALTAMIRA	3,9		SATISFACTORIO
27	ALTO BAUDÓ (PIE DE PATO)	3,8	3,8	SATISFACTORIO
28	ALTO DEL ROSARIO	3,4		SATISFACTORIO
29	ALVARADO	4,2	4,2	ADECUADO
30	AMAGÁ	4,5	4,3	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
31	AMALFI	4,4	4,6	ADECUADO
32	AMBALEMA	3,7	3,7	SATISFACTORIO
33	ANAPOIMA	4,9	4,8	ADECUADO
34	ANDALUCÍA	4,5	4,5	ADECUADO
35	ANDES	3,8	3,9	SATISFACTORIO
36	ANGELÓPOLIS	4,0	4,5	SATISFACTORIO
37	ANGOSTURA	3,8	3,0	SATISFACTORIO
38	ANOLA IMA	3,8	3,7	SATISFACTORIO
39	ANORÍ	4,0	4,0	SATISFACTORIO
40	ANSERMA DE LOS CABALLEROS	3,2	2,9	SATISFACTORIO
41	ANSERMANUEVO	4,6	4,5	ADECUADO
42	ANZÁ	4,0	3,9	SATISFACTORIO
43	ANZOÁTEGUI	4,5	4,3	ADECUADO
44	APARTADÓ	4,4	4,2	ADECUADO
45	APIÁ	4,0	4,2	SATISFACTORIO
46	APULO - RAFAEL REYES	4,1	4,2	ADECUADO
47	AQUITANIA	3,7	4,2	SATISFACTORIO
48	ARACATACA	4,0	3,6	SATISFACTORIO
49	ARANZAZU	4,6	4,5	ADECUADO
50	ARATOCA	3,9	4,7	SATISFACTORIO
51	ARAUCA	4,4	4,6	ADECUADO
52	ARAUQUITA	4,0	3,9	SATISFACTORIO
53	ARBELÁEZ	4,4	4,4	ADECUADO
54	ARBOLEDAS	3,8	3,6	SATISFACTORIO
55	ARBOLETES	4,0	2,6	SATISFACTORIO
56	ARCABUCO	3,9	4,1	SATISFACTORIO
57	ARGELIA - ANTIOQUIA	3,5	3,8	SATISFACTORIO
58	ARGELIA - CAUCA	3,8	4,0	SATISFACTORIO
59	ARGELIA - VALLE DEL CAUCA	4,5	4,4	ADECUADO
60	ARJONA	4,0		SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
61	ARMENIA	4,4	4,0	ADECUADO
62	ARMENIA - ANTIOQUIA	4,6	4,1	ADECUADO
63	ARMERO - GUAYABAL	4,0	3,1	SATISFACTORIO
64	ARROYOHONDO	4,3		ADECUADO
65	ASTREA	4,6	4,6	ADECUADO
66	ATACO	4,0	3,5	SATISFACTORIO
67	BAGADÓ	3,8	3,9	SATISFACTORIO
68	BAHÍA SOLANO - CIUDAD MUTIS	4,5	4,5	ADECUADO
69	BAJO BAUDÓ - PIZARRO	4,8	4,8	ADECUADO
70	BALBOA - RISARALDA	4,0		SATISFACTORIO
71	BARANOA	4,6	4,5	ADECUADO
72	BARAYA	4,3	4,3	ADECUADO
73	BARBACOAS	3,9	3,0	SATISFACTORIO
74	BARBOSA - ANTIOQUIA	3,9	3,9	SATISFACTORIO
75	BARBOSA - SANTANDER	3,6		SATISFACTORIO
76	BARICHARA	4,5	4,7	ADECUADO
77	BARRANCA DE UPIÁ	4,5	4,2	ADECUADO
78	BARRANCA BERMEJA	3,6	3,6	SATISFACTORIO
79	BARRANCAS	4,3	4,8	ADECUADO
80	BARRANQUILLA, DISTRITO ESPECIAL, INDUSTRIAL Y PORTUARIO	4,6	4,6	ADECUADO
81	BECERRIL	4,7	4,5	ADECUADO
82	BELALCÁZAR	4,1	3,8	SATISFACTORIO
83	BELÉN - BOYACÁ	3,9		SATISFACTORIO
84	BELÉN - NARIÑO	4,7	3,7	ADECUADO
85	BELÉN DE LOS ANDAQUÍES	3,8	4,6	SATISFACTORIO
86	BELÉN DE UMBRÍA	4,1	4,0	SATISFACTORIO
87	BELLO	2,6	4,4	DEFICIENTE
88	BELMIRA	4,2	4,4	ADECUADO
89	BELTRÁN	3,8	3,8	SATISFACTORIO
90	BERBEO	3,9	3,8	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
91	BETANIA	4,2	4,0	ADECUADO
92	BETÉTIVA	4,3	4,4	ADECUADO
93	BETULIA - ANTIOQUIA	3,4	4,0	SATISFACTORIO
94	BETULIA - SANTANDER	4,6		ADECUADO
95	BITUIMA	4,1	4,3	ADECUADO
96	BOAVITA	3,7	3,8	SATISFACTORIO
97	BOCHALEMA	3,8	3,6	SATISFACTORIO
98	BOGOTÁ D.C.	4,0	4,6	SATISFACTORIO
99	BOJACÁ	4,0	4,1	SATISFACTORIO
100	BOJAYÁ (BELLAVISTA)	4,9	4,9	ADECUADO
101	BOLÍVAR - CAUCA	3,6	4,1	SATISFACTORIO
102	BOLÍVAR - SANTANDER	4,2	4,2	ADECUADO
103	BOLÍVAR - VALLE DEL CAUCA	4,6	4,3	ADECUADO
104	BOSCONIA	4,3	4,4	ADECUADO
105	BOYACÁ	4,6	4,1	ADECUADO
106	BRICEÑO - ANTIOQUIA	3,9	4,4	SATISFACTORIO
107	BRICEÑO - BOYACÁ	4,8	4,8	ADECUADO
108	BUCARAMANGA	4,0	4,2	SATISFACTORIO
109	BUCARASICA	4,9	4,8	ADECUADO
110	BUENAVENTURA	4,1	4,3	ADECUADO
111	BUENAVISTA - BOYACÁ	3,2	3,6	SATISFACTORIO
112	BUENAVISTA - CÓRDOBA	3,7	3,7	SATISFACTORIO
113	BUENAVISTA - QUINDIO	4,2	4,4	ADECUADO
114	BUENAVISTA - SUCRE	4,1	3,8	SATISFACTORIO
115	BUENOS AIRES	3,9	4,0	SATISFACTORIO
116	BUESACO	4,9	4,1	ADECUADO
117	BUGALAGRANDE	4,9	4,9	ADECUADO
118	BURITICÁ	3,4	4,7	SATISFACTORIO
119	BUSBANZÁ	4,1	3,6	SATISFACTORIO
120	CABRERA - CUNDINAMARCA	3,8	3,8	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
121	CABRERA - SANTANDER	4,0	4,0	SATISFACTORIO
122	CABUYARO	3,7	3,4	SATISFACTORIO
123	CÁCERES	3,6	4,0	SATISFACTORIO
124	CACHIPAY	4,0	4,3	SATISFACTORIO
125	CÁCHIRA	4,0	3,6	SATISFACTORIO
126	CÁCOTA	3,9	3,8	SATISFACTORIO
127	CAICEDO	4,4	3,7	ADECUADO
128	CAICEDONIA	4,3	4,4	ADECUADO
129	CAIMITO	3,8	3,8	SATISFACTORIO
130	CAJAMARCA	4,6	3,6	ADECUADO
131	CAJIBÍO	3,2	3,4	SATISFACTORIO
132	CAJICÁ	4,4	4,6	ADECUADO
133	CALAMAR - BOLÍVAR	4,6	4,7	ADECUADO
134	CALAMAR - GUAVIARE	3,9		SATISFACTORIO
135	CALARCÁ	4,0	4,1	SATISFACTORIO
136	CALDAS - ANTIOQUIA	4,6	4,3	ADECUADO
137	CALDAS - BOYACÁ	4,0	4,0	SATISFACTORIO
138	CALDONO	3,5	3,6	SATISFACTORIO
139	CALIFORNIA	4,0	4,7	SATISFACTORIO
140	CALIMA DEL DARIÉN	3,7	3,9	SATISFACTORIO
141	CALOTO	3,9	4,5	SATISFACTORIO
142	CAMPAMENTO	4,1	4,0	ADECUADO
143	CAMPOALEGRE	4,1	4,2	SATISFACTORIO
144	CAMPOHERMOSO	3,9	3,9	SATISFACTORIO
145	CANALETE	4,2	4,3	ADECUADO
146	CANDELARIA - ATLÁNTICO	4,1	4,4	SATISFACTORIO
147	CANDELARIA - VALLE DEL CAUCA	4,7	4,8	ADECUADO
148	CANTAGALLO	4,5	4,1	ADECUADO
149	CAÑASGORDAS	3,9	4,3	SATISFACTORIO
150	CAPARRAPÍ	4,1		SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
151	CAPITANEJO	4,7	4,7	ADECUADO
152	CÁQUEZA	3,5	3,4	SATISFACTORIO
153	CARAMANTA	3,7	4,6	SATISFACTORIO
154	CARCASÍ	4,3	4,3	ADECUADO
155	CAREPA	3,9	3,8	SATISFACTORIO
156	CARMEN DE APICALÁ	4,2	4,3	ADECUADO
157	CARMEN DE CARUPA	4,1	3,8	ADECUADO
158	CARMEN DEL DARIÉN	4,3	4,9	ADECUADO
159	CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURÍSTICO Y CULTURAL	3,6	3,8	SATISFACTORIO
160	CARTAGO	4,9	3,3	ADECUADO
161	CARURÚ	4,5	4,5	ADECUADO
162	CASABIANCA	4,0	4,3	SATISFACTORIO
163	CASTILLA LA NUEVA	4,6	4,1	ADECUADO
164	CAUCASIA	3,7	3,5	SATISFACTORIO
165	CEPITÁ	3,5	3,5	SATISFACTORIO
166	CERETÉ	4,0	3,8	SATISFACTORIO
167	CERINZA	3,7	3,7	SATISFACTORIO
168	CERRITO	3,9	4,0	SATISFACTORIO
169	CERRO DE SAN ANTONIO	4,2	3,0	ADECUADO
170	CHAGUANÍ	3,9	3,8	SATISFACTORIO
171	CHALÁN	3,9		SATISFACTORIO
172	CHÁMEZA	3,8	3,8	SATISFACTORIO
173	CHAPARRAL	4,3	4,1	ADECUADO
174	CHARTA	3,9	3,9	SATISFACTORIO
175	CHÍA	4,5	4,6	ADECUADO
176	CHIMÁ - CORDOBA	4,1	4,1	ADECUADO
177	CHIMA - SANTANDER	3,3	4,1	SATISFACTORIO
178	CHIMICHAGUA	3,8		SATISFACTORIO
179	CHINÁCOTA	3,7	3,7	SATISFACTORIO
180	CHINAVITA	3,7	4,2	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
181	CHINCHINÁ	4,8	4,8	ADECUADO
182	CHINÚ	3,8	3,7	SATISFACTORIO
183	CHIPAQUE	3,5	4,0	SATISFACTORIO
184	CHIPATÁ	4,2	4,6	ADECUADO
185	CHIQUINQUIRA	3,9	3,8	SATISFACTORIO
186	CHÍQUIZA (SAN PEDRO DE IGUAQUE)	3,9	4,1	SATISFACTORIO
187	CHIRIGUANÁ	4,1	4,0	SATISFACTORIO
188	CHISCAS	3,4	3,3	SATISFACTORIO
189	CHITA	4,0	3,9	SATISFACTORIO
190	CHITAGÁ	3,9	3,9	SATISFACTORIO
191	CHIVATÁ	4,2	4,5	ADECUADO
192	CHIVOR	4,2	4,4	ADECUADO
193	CHOACHÍ	5,0	4,6	ADECUADO
194	CICUCO	3,8	3,0	SATISFACTORIO
195	CIÉNAGA DE ORO	4,1	4,0	SATISFACTORIO
196	CIÉNEGA - BOYACÁ	4,5	4,6	ADECUADO
197	CIMITARRA	4,2	4,2	ADECUADO
198	CIRCASIA	4,0	4,3	SATISFACTORIO
199	CISNEROS	3,8	4,8	SATISFACTORIO
200	CIUDAD BOLÍVAR	4,5		ADECUADO
201	CLEMENCIA	4,0	4,0	SATISFACTORIO
202	COCORNÁ	3,4	3,8	SATISFACTORIO
203	COELLO	4,1	3,9	SATISFACTORIO
204	COGUA	3,9	4,5	SATISFACTORIO
205	COLOMBIA	4,5		ADECUADO
206	COLÓN - PUTUMAYO	4,9	5,0	ADECUADO
207	COLÓN (GÉNOVA) - NARIÑO	3,9	3,8	SATISFACTORIO
208	COLOSÓ (RICAURTE)	3,4	3,5	SATISFACTORIO
209	CÓMBITA	4,1	4,0	ADECUADO
210	CONCEPCIÓN - ANTIOQUIA	3,8	3,8	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
211	CONCEPCIÓN - SANTANDER	4,2		ADECUADO
212	CONCORDIA - ANTIOQUIA	4,0	4,4	SATISFACTORIO
213	CONCORDIA - MAGDALENA	3,7		SATISFACTORIO
214	CONDOTO	4,3	4,0	ADECUADO
215	CONFINES	4,4	4,3	ADECUADO
216	CONSA CÁ	4,0	4,3	SATISFACTORIO
217	CONTADERO	4,7	4,7	ADECUADO
218	CONTRATACIÓN	4,2	4,4	ADECUADO
219	CONVENCIÓN	3,7	3,5	SATISFACTORIO
220	COPACABANA	4,2	4,4	ADECUADO
221	COPER	4,2	4,9	ADECUADO
222	CÓRDOBA - NARIÑO	3,7	4,3	SATISFACTORIO
223	CÓRDOBA - QUINDIO	3,6	3,5	SATISFACTORIO
224	CORINTO	4,2	4,1	ADECUADO
225	COROMORO	4,2	4,2	ADECUADO
226	COROZAL	3,9	3,8	SATISFACTORIO
227	CORRALES	4,0		SATISFACTORIO
228	COTA	4,8	4,0	ADECUADO
229	COTORRA	3,8	3,8	SATISFACTORIO
230	COVARACHÍA	4,2	3,6	ADECUADO
231	COVEÑAS	3,7	4,4	SATISFACTORIO
232	COYAIMA	4,0	3,5	SATISFACTORIO
233	CRAVO NORTE	3,8	4,2	SATISFACTORIO
234	CUASPUD (CARLOSAMA)	4,7	4,6	ADECUADO
235	CUBARÁ	3,6	3,0	SATISFACTORIO
236	CUBARRAL	3,6		SATISFACTORIO
237	CUCAITA	4,2	4,4	ADECUADO
238	CUCUNUBÁ	4,4	4,8	ADECUADO
239	CUCUTILLA	4,4	4,4	ADECUADO
240	CUÍTIVA	4,0	4,0	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
241	CUMARAL	4,4	4,2	ADECUADO
242	CUMARIBO	3,8		SATISFACTORIO
243	CUMBAL	4,0	4,5	SATISFACTORIO
244	CUMBITARA	4,4	4,2	ADECUADO
245	CUNDA Y	3,2	3,6	SATISFACTORIO
246	CURITÍ	4,8	4,8	ADECUADO
247	CURUMANÍ	3,8	3,4	SATISFACTORIO
248	DABEIBA	4,8		ADECUADO
249	DAGUA	4,1	4,1	ADECUADO
250	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	4,1	4,3	SATISFACTORIO
251	DEPARTAMENTO DE BOLÍVAR	3,9	4,0	SATISFACTORIO
252	DEPARTAMENTO DE BOYACÁ	4,3	4,4	ADECUADO
253	DEPARTAMENTO DE CALDAS	3,9	4,4	SATISFACTORIO
254	DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA	4,8	4,5	ADECUADO
255	DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	4,3	4,2	ADECUADO
256	DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	3,3	4,7	SATISFACTORIO
257	DEPARTAMENTO DE NARIÑO	4,8	4,7	ADECUADO
258	DEPARTAMENTO DE RISARALDA	4,0	3,9	SATISFACTORIO
259	DEPARTAMENTO DE SANTANDER	3,8	3,8	SATISFACTORIO
260	DEPARTAMENTO DE SUCRE	3,7	4,3	SATISFACTORIO
261	DEPARTAMENTO DEL AMAZONAS	4,3	4,2	ADECUADO
262	DEPARTAMENTO DEL ARAUCA	4,5	4,5	ADECUADO
263	DEPARTAMENTO DEL ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	2,9	3,4	DEFICIENTE
264	DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO	4,2	4,1	ADECUADO
265	DEPARTAMENTO DEL CAQUETÁ	4,2	4,1	ADECUADO
266	DEPARTAMENTO DEL CASANARE	3,5	4,2	SATISFACTORIO
267	DEPARTAMENTO DEL CAUCA	4,0	3,5	SATISFACTORIO
268	DEPARTAMENTO DEL CESAR	4,0	4,3	SATISFACTORIO
269	DEPARTAMENTO DEL CHOCÓ	3,9	3,4	SATISFACTORIO
270	DEPARTAMENTO DEL GUAINIÁ	4,0	3,6	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
271	DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	3,9	3,1	SATISFACTORIO
272	DEPARTAMENTO DEL HUILA	4,9	4,8	ADECUADO
273	DEPARTAMENTO DEL MAGDALENA	4,0	3,9	SATISFACTORIO
274	DEPARTAMENTO DEL META	4,6	4,5	ADECUADO
275	DEPARTAMENTO DEL NORTE DE SANTANDER	4,8	4,8	ADECUADO
276	DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO	3,8	3,8	SATISFACTORIO
277	DEPARTAMENTO DEL QUINDÍO	3,9	4,5	SATISFACTORIO
278	DEPARTAMENTO DEL TOLIMA	4,6	4,3	ADECUADO
279	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	4,3	3,3	ADECUADO
280	DEPARTAMENTO DEL VAUPÉS	3,9	3,9	SATISFACTORIO
281	DEPARTAMENTO DEL VICHADA	4,4	4,4	ADECUADO
282	DIBULLA	3,3	3,2	SATISFACTORIO
283	DISTRACCIÓN	4,4	4,4	ADECUADO
284	DOLORES	3,0	3,8	DEFICIENTE
285	DON MATÍAS	3,8	3,9	SATISFACTORIO
286	DOSQUEBRADAS	4,5	4,1	ADECUADO
287	DUITAMA	4,7	4,6	ADECUADO
288	EBÉJICO	4,4	4,8	ADECUADO
289	EL AGRADO	4,0	4,0	SATISFACTORIO
290	EL ÁGUILA	3,3	2,3	SATISFACTORIO
291	EL BAGRE	4,1	4,6	ADECUADO
292	EL BANCO	3,5	3,7	SATISFACTORIO
293	EL CAIRO	4,5	4,4	ADECUADO
294	EL CALVARIO	3,9	4,5	SATISFACTORIO
295	EL CANTÓN DE SAN PABLO (MANAGRÚ)	4,1	3,6	ADECUADO
296	EL CARMEN	4,6	3,9	ADECUADO
297	EL CARMEN DE ATRATO	4,3	3,3	ADECUADO
298	EL CARMEN DE BOLÍVAR	2,9		DEFICIENTE
299	EL CARMEN DE VIBORAL	4,2	4,2	ADECUADO
300	EL CASTILLO	4,3	4,0	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
301	EL CERRITO	4,6	4,7	ADECUADO
302	EL CHARCO	4,8	3,0	ADECUADO
303	EL COCUY	3,8	4,0	SATISFACTORIO
304	EL COPEY	3,4	3,4	SATISFACTORIO
305	EL DONCELLO	3,7		SATISFACTORIO
306	EL DORADO	4,4	3,5	ADECUADO
307	EL DOVIO	3,7	4,0	SATISFACTORIO
308	EL ESPINAL	4,8	4,5	ADECUADO
309	EL ESPINO	3,4	3,4	SATISFACTORIO
310	EL GUACAMAYO	3,7	4,0	SATISFACTORIO
311	EL GUAMO - BOLÍVAR	4,6	4,3	ADECUADO
312	EL GUAMO - TOLIMA	3,9	3,6	SATISFACTORIO
313	EL MOLINO	3,9		SATISFACTORIO
314	EL PASO	4,4	4,1	ADECUADO
315	EL PEÑOL - ANTIOQUIA	4,2	4,7	ADECUADO
316	EL PEÑOL - NARIÑO	4,5	4,5	ADECUADO
317	EL PEÑON - BOLÍVAR	3,8	3,6	SATISFACTORIO
318	EL PEÑÓN - CUNDINAMARCA	3,8	4,0	SATISFACTORIO
319	EL PEÑÓN - SANTANDER	3,6		SATISFACTORIO
320	EL PIÑÓN	3,8	3,9	SATISFACTORIO
321	EL PITAL	4,2	4,2	ADECUADO
322	EL PLAYÓN	3,7		SATISFACTORIO
323	EL RETÉN	4,4		ADECUADO
324	EL RETIRO	3,9	3,9	SATISFACTORIO
325	EL RETORNO	4,1	4,1	SATISFACTORIO
326	EL ROBLE	3,9		SATISFACTORIO
327	EL ROSAL	4,2	4,3	ADECUADO
328	EL ROSARIO	4,3		ADECUADO
329	EL TABLÓN DE GÓMEZ	4,2	3,8	ADECUADO
330	EL TAMBO - CAUCA	3,5	3,4	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
331	EL TAMBO - NARIÑO	4,3	4,3	ADECUADO
332	EL TARRA	4,2	3,4	ADECUADO
333	EL ZULIA	3,9	3,8	SATISFACTORIO
334	ELÍAS	4,9	4,9	ADECUADO
335	ENCINO	4,6	4,1	ADECUADO
336	ENCISO	4,4	4,4	ADECUADO
337	ENTRERRÍOS	3,9	4,7	SATISFACTORIO
338	ENVIGADO	4,9	5,0	ADECUADO
339	FACATATIVÁ	4,7	4,7	ADECUADO
340	FALÁN	3,8	3,8	SATISFACTORIO
341	FILADELFIA	4,0	4,4	SATISFACTORIO
342	FILANDIA	4,3	4,2	ADECUADO
343	FIRAVITOPA	4,1	4,0	SATISFACTORIO
344	FLANDES	4,0	4,1	SATISFACTORIO
345	FLORENCIA - CAQUETA	3,8	3,2	SATISFACTORIO
346	FLORENCIA - CAUCA	3,8	4,1	SATISFACTORIO
347	FLORESTA	3,8	3,5	SATISFACTORIO
348	FLORIÁN	4,2	4,6	ADECUADO
349	FLORIDA	4,6	4,6	ADECUADO
350	FLORIDABLANCA	3,7	3,9	SATISFACTORIO
351	FÓMEQUE	3,3	3,4	SATISFACTORIO
352	FONSECA	4,4	4,5	ADECUADO
353	FORTUL	4,0	4,0	SATISFACTORIO
354	FOSCA	3,8	4,1	SATISFACTORIO
355	FRANCISCO PIZARRO (SALAHONDA)	4,5		ADECUADO
356	FREDONIA	4,4	4,8	ADECUADO
357	FRESNO	4,3	4,3	ADECUADO
358	FRONTINO	4,2	4,1	ADECUADO
359	FUENTE DE ORO	4,8	3,8	ADECUADO
360	FUNES	4,0	4,2	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
361	FUNZA	4,8	4,8	ADECUADO
362	FÚQUENE	4,6	4,4	ADECUADO
363	FUSAGASUGÁ	4,3	4,2	ADECUADO
364	GACHALÁ	3,9	3,1	SATISFACTORIO
365	GACHANTIVÁ	4,0	4,0	SATISFACTORIO
366	GACHETÁ	4,2	3,9	ADECUADO
367	GALÁN	3,7	4,0	SATISFACTORIO
368	GALAPA	4,5	4,7	ADECUADO
369	GALERAS	3,9	4,0	SATISFACTORIO
370	GAMA	4,3	4,2	ADECUADO
371	GAMARRA	4,4	4,2	ADECUADO
372	GÁMBITA	3,8	3,3	SATISFACTORIO
373	GÁMEZA	4,5	4,5	ADECUADO
374	GARAGOÁ	4,4	4,0	ADECUADO
375	GARZÓN	4,8	4,6	ADECUADO
376	GÉNOVA	4,0	4,2	SATISFACTORIO
377	GIGANTE	4,0	4,4	SATISFACTORIO
378	GINEBRA	3,5		SATISFACTORIO
379	GIRALDO	4,8	3,9	ADECUADO
380	GIRARDOT	4,0	4,0	SATISFACTORIO
381	GIRARDOTA	4,0	4,1	SATISFACTORIO
382	GIRÓN	4,0	3,8	SATISFACTORIO
383	GÓMEZ PLATA	4,1		ADECUADO
384	GONZÁLEZ	4,1	4,1	ADECUADO
385	GRANADA - ANTIOQUIA	3,8	3,9	SATISFACTORIO
386	GRANADA - CUNDINAMARCA	3,9	4,6	SATISFACTORIO
387	GRANADA - META	4,0	4,1	SATISFACTORIO
388	GUACA	4,1		ADECUADO
389	GUACAMAYAS	3,4	3,7	SATISFACTORIO
390	GUACHENÉ	4,0	4,5	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
391	GUA CHETÁ	3,9		SATISFACTORIO
392	GUA CHUCAL	4,1	3,8	SATISFACTORIO
393	GUADALAJARA DE BUGA	3,3	3,5	SATISFACTORIO
394	GUADALUPE - ANTIOQUIA	3,9	4,2	SATISFACTORIO
395	GUADALUPE - HUILA	4,2		A DECUADO
396	GUADUAS	3,6	4,1	SATISFACTORIO
397	GUAITARILLA	4,2	3,8	A DECUADO
398	GUALMATÁN	4,1	3,6	A DECUADO
399	GUAMAL - META	4,0	3,9	SATISFACTORIO
400	GUAPI	2,9	3,8	DEFICIENTE
401	GUA POTÁ	4,8	4,2	A DECUADO
402	GUARANDA	3,2	2,9	SATISFACTORIO
403	GUARNE	4,7	4,7	A DECUADO
404	GUASCA	4,1	3,9	SATISFACTORIO
405	GUA TAPÉ	4,0	4,3	SATISFACTORIO
406	GUA TAQUÍ	3,6	3,7	SATISFACTORIO
407	GUA TAVITA	4,0	3,9	SATISFACTORIO
408	GUA TEQUE	4,1	3,9	SATISFACTORIO
409	GUA VATÁ	4,0	4,2	SATISFACTORIO
410	GUA YABAL DE SÍQUIMA	4,1	3,9	SATISFACTORIO
411	GUA YABETAL	3,9	3,8	SATISFACTORIO
412	GUA YATÁ	3,9	4,2	SATISFACTORIO
413	GÚEPSA	4,3	4,3	A DECUADO
414	GÚICÁN	3,1	3,7	SATISFACTORIO
415	GUTIÉRREZ	4,5		A DECUADO
416	HACARÍ	4,2	2,6	A DECUADO
417	HATILLO DE LOBA	4,2	4,7	A DECUADO
418	HATO	4,3	4,2	A DECUADO
419	HATO COROZAL	3,6	4,1	SATISFACTORIO
420	HATO NUEVO	4,4	4,3	A DECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
421	HELICONIA	4,5	4,5	ADECUADO
422	HERRÁN	3,5	3,5	SATISFACTORIO
423	HERVEO	4,3	3,8	ADECUADO
424	HISPANIA	4,0	3,9	SATISFACTORIO
425	HOBO	4,9		ADECUADO
426	HONDA	3,2	3,3	SATISFACTORIO
427	IBAGUÉ	3,9	3,9	SATISFACTORIO
428	ICONONZO	4,0	4,3	SATISFACTORIO
429	ILES	4,5	4,6	ADECUADO
430	IMUÉS	5,0	5,0	ADECUADO
431	INZÁ	3,4	3,3	SATISFACTORIO
432	IPIALES	3,8	3,9	SATISFACTORIO
433	ÍQUIRA	3,5		SATISFACTORIO
434	ISNOS	4,3	4,2	ADECUADO
435	ISTMINA	2,6	3,0	DEFICIENTE
436	ITAGÜÍ	4,4	3,8	ADECUADO
437	IZA	4,0	4,0	SATISFACTORIO
438	JAMUNDÍ	4,8	4,6	ADECUADO
439	JARDÍN	4,6	4,6	ADECUADO
440	JENESANO	4,7	3,8	ADECUADO
441	JERICÓ - ANTIOQUIA	4,6	4,6	ADECUADO
442	JERICÓ - BOYACÁ	4,3	4,4	ADECUADO
443	JERUSALÉN	4,0	3,8	SATISFACTORIO
444	JESÚS MARÍA	4,2	4,2	ADECUADO
445	JORDÁN	4,7	4,6	ADECUADO
446	JUAN DE ACOSTA	3,5	3,8	SATISFACTORIO
447	JUNÍN	3,9	3,8	SATISFACTORIO
448	JURADÓ	4,6	4,6	ADECUADO
449	LA APARTADA	4,4	4,4	ADECUADO
450	LA ARGENTINA	4,2		ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
451	LA BELLEZA	4,2	3,8	ADECUADO
452	LA CALERA	4,8	4,7	ADECUADO
453	LA CAPILLA	3,8	3,7	SATISFACTORIO
454	LA CEJA DEL TAMBO	4,9	4,9	ADECUADO
455	LA CELIA	4,8	4,2	ADECUADO
456	LA CRUZ	4,8	4,3	ADECUADO
457	LA CUMBRE	3,7	3,7	SATISFACTORIO
458	LA DORADA	3,7	3,8	SATISFACTORIO
459	LA ESPERANZA	3,6	3,6	SATISFACTORIO
460	LA ESTRELLA	4,4	4,3	ADECUADO
461	LA FLORIDA	4,5	4,7	ADECUADO
462	LA GLORIA	3,4	3,3	SATISFACTORIO
463	LA JAGUA DE IBIRICO	3,9	3,9	SATISFACTORIO
464	LA JAGUA DEL PILAR	4,1	4,2	ADECUADO
465	LA LLANADA	4,5	4,0	ADECUADO
466	LA MACARENA	4,6	4,2	ADECUADO
467	LA MERCED	3,2	4,3	SATISFACTORIO
468	LA MESA	3,5	3,8	SATISFACTORIO
469	LA MONTAÑITA	4,0	4,1	SATISFACTORIO
470	LA PALMA	4,0		SATISFACTORIO
471	LA PAZ (ROBLES) - CESAR	4,9	4,9	ADECUADO
472	LA PEÑA	4,3	4,7	ADECUADO
473	LA PINTADA	4,6	4,7	ADECUADO
474	LA PLATA	4,9	4,9	ADECUADO
475	LA PLAYA DE BELÉN	4,1	4,0	ADECUADO
476	LA PRIMAVERA	3,5		SATISFACTORIO
477	LA SIERRA	3,6	3,6	SATISFACTORIO
478	LA TEBAIDA	3,8	4,9	SATISFACTORIO
479	LA UNIÓN - ANTIOQUIA	4,8	4,0	ADECUADO
480	LA UNIÓN - NARIÑO	4,0	3,4	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
481	LA UNIÓN - VALLE DEL CAUCA	3,8	4,1	SATISFACTORIO
482	LA UNIÓN DE SUCRE	3,3	3,8	SATISFACTORIO
483	LA URIBE	4,1	4,2	SATISFACTORIO
484	LA UVITA	4,2	4,2	ADECUADO
485	LA VEGA - CAUCA	4,2	4,2	ADECUADO
486	LA VEGA - CUNDINAMARCA	4,5	4,6	ADECUADO
487	LA VICTORIA - VALLE DEL CAUCA	4,6	4,7	ADECUADO
488	LA VICTORIA -BOYACÁ	4,1	3,3	SATISFACTORIO
489	LA VIRGINIA	4,3	4,3	ADECUADO
490	LABATECA	4,3		ADECUADO
491	LABRANZAGRANDE	3,5	3,3	SATISFACTORIO
492	LANDÁZURI	4,9	4,7	ADECUADO
493	LEBRIJA	4,5		ADECUADO
494	LEIVA	4,5	3,2	ADECUADO
495	LEJANÍAS	4,2	4,0	ADECUADO
496	LENGUAZAQUE	2,7		DEFICIENTE
497	LÉRIDA	4,5	4,6	ADECUADO
498	LETICIA	3,3	3,4	SATISFACTORIO
499	LÍBANO	3,4	3,2	SATISFACTORIO
500	LIBORINA	4,2	4,5	ADECUADO
501	LLOORÓ	3,6		SATISFACTORIO
502	LÓPEZ DE MICAY	3,8	2,7	SATISFACTORIO
503	LOS ANDES (SOTOMAYOR)	4,7	4,0	ADECUADO
504	LOS CÓRDOBAS	3,8	4,5	SATISFACTORIO
505	LOS PALMITOS	4,0		SATISFACTORIO
506	LOS PATIOS	4,6	4,5	ADECUADO
507	LOS SANTOS	4,6	3,4	ADECUADO
508	LURUACO	4,5	3,8	ADECUADO
509	MACANAL	4,2	3,8	ADECUADO
510	MACARAVITA	4,9	4,9	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
511	MACEO	3,8	3,9	SATISFACTORIO
512	MACHETÁ	3,9	4,2	SATISFACTORIO
513	MADRID - CUNDINAMARCA	4,9	5,0	ADECUADO
514	MAGANGUÉ	4,3		ADECUADO
515	MAGÜÍ (PAYÁN)	4,4	3,5	ADECUADO
516	MAHATES	4,4	4,4	ADECUADO
517	MAICAO	3,1	3,5	SATISFACTORIO
518	MAJAGUAL	3,9	3,2	SATISFACTORIO
519	MÁLAGA	4,0	4,1	SATISFACTORIO
520	MALAMBO	4,0	4,0	SATISFACTORIO
521	MALLAMA (PIEDRANCHA)	4,2	4,1	ADECUADO
522	MANAURE	3,8	3,8	SATISFACTORIO
523	MANAURE (BALCÓN DEL CESAR)	3,7	3,5	SATISFACTORIO
524	MANÍ	4,3	4,4	ADECUADO
525	MANIZALES	4,6	4,6	ADECUADO
526	MANTA	3,9	3,7	SATISFACTORIO
527	MANZANARES	4,1	4,0	ADECUADO
528	MAPIRIPÁN	4,4	4,5	ADECUADO
529	MARGARITA	3,7		SATISFACTORIO
530	MARINILLA	4,7	4,4	ADECUADO
531	MARIPI	3,8	3,5	SATISFACTORIO
532	MARMATO	4,0	3,0	SATISFACTORIO
533	MARQUETALIA	3,8	3,9	SATISFACTORIO
534	MARSELLA	4,2	3,9	ADECUADO
535	MARULANDA	4,1	4,1	ADECUADO
536	MATANZA	3,2	4,0	SATISFACTORIO
537	MEDELLÍN	4,9	5,0	ADECUADO
538	MEDINA	3,9	4,0	SATISFACTORIO
539	MEDIO ATRATO	3,7	1,3	SATISFACTORIO
540	MEDIO SAN JUAN	3,3		SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
541	MELGAR	4,0	4,0	SATISFACTORIO
542	MERCADERES	3,8	4,1	SATISFACTORIO
543	MESETAS	4,6	4,0	ADECUADO
544	MESITAS DEL COLEGIO	4,0	3,8	SATISFACTORIO
545	MIRAFLORES - BOYACÁ	4,4	4,3	ADECUADO
546	MIRAFLORES - GUAVIARE	3,8	3,6	SATISFACTORIO
547	MIRANDA	3,8	3,6	SATISFACTORIO
548	MISTRATÓ	4,2	3,7	ADECUADO
549	MITÚ	3,9	3,9	SATISFACTORIO
550	MOGOTES	4,0	3,4	SATISFACTORIO
551	MOLAGA VITA	4,7	4,8	ADECUADO
552	MOMIL	4,0	3,8	SATISFACTORIO
553	MONGUA	3,5	3,5	SATISFACTORIO
554	MONGUÍ	3,6	3,9	SATISFACTORIO
555	MONQUIRÁ	3,8	3,7	SATISFACTORIO
556	MONTEBELLO	3,4	3,9	SATISFACTORIO
557	MONTECRISTO	4,3	4,3	ADECUADO
558	MONTELÍBANO	4,3	4,4	ADECUADO
559	MONTENEGRO	5,0	4,6	ADECUADO
560	MONTERÍA	3,8	3,9	SATISFACTORIO
561	MONTERREY	4,4	4,4	ADECUADO
562	MOÑITOS	3,5	3,4	SATISFACTORIO
563	MORALES - BOLÍVAR	3,9		SATISFACTORIO
564	MORALES - CAUCA	3,4	3,8	SATISFACTORIO
565	MORELIA	2,9	3,5	DEFICIENTE
566	MORROA	3,6	2,9	SATISFACTORIO
567	MOSQUERA - CUNDINAMARCA	4,3	4,3	ADECUADO
568	MOTAVITA	4,0	4,5	SATISFACTORIO
569	MURILLO	3,7	3,5	SATISFACTORIO
570	MURINDÓ	2,9	3,3	DEFICIENTE

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
571	MUTATÁ	4,3	4,2	ADECUADO
572	MUTISCUA	4,5	4,4	ADECUADO
573	MUZO	3,8	3,8	SATISFACTORIO
574	NARIÑO - ANTIOQUIA	3,7	3,8	SATISFACTORIO
575	NARIÑO - CUNDINAMARCA	4,2	4,0	ADECUADO
576	NARIÑO - NARIÑO	4,8	4,1	ADECUADO
577	NÁTAGA	4,2	4,0	ADECUADO
578	NATAGAIMA	3,7	3,8	SATISFACTORIO
579	NECHÍ	4,6		ADECUADO
580	NECOCLÍ	4,9	4,9	ADECUADO
581	NEIRA	4,3	4,3	ADECUADO
582	NEIVA	3,8	3,6	SATISFACTORIO
583	NEMOCÓN	4,0	3,1	SATISFACTORIO
584	NILO	4,4	4,1	ADECUADO
585	NIMAIMA	3,5	4,1	SATISFACTORIO
586	NOBSA	4,4	4,4	ADECUADO
587	NOCAIMA	4,7	4,8	ADECUADO
588	NORCASIA	4,1	3,1	ADECUADO
589	NÓVITA	3,5	3,2	SATISFACTORIO
590	NUEVA GRANADA	4,6		ADECUADO
591	NUEVO COLÓN	3,9	4,0	SATISFACTORIO
592	NUQUÍ	4,8	4,6	ADECUADO
593	OBANDO	4,5	4,6	ADECUADO
594	OCA MONTE	3,4	3,3	SATISFACTORIO
595	OCAÑA	4,5	4,6	ADECUADO
596	OIBA	3,9	3,9	SATISFACTORIO
597	OICATÁ	4,1	4,1	ADECUADO
598	OLAYA	3,4	4,6	SATISFACTORIO
599	ONZAGA	3,4	4,3	SATISFACTORIO
600	ORITO	4,4	4,0	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
601	ORTEGA	3,9	3,9	SATISFACTORIO
602	OSPINA	4,6	4,0	ADECUADO
603	OTANCHE	3,9	3,6	SATISFACTORIO
604	OVEJAS	3,4	3,9	SATISFACTORIO
605	PACHAVITA	4,1	4,0	ADECUADO
606	PACHO	4,8	4,8	ADECUADO
607	PÁCORA	4,1	3,7	ADECUADO
608	PADILLA	4,1	4,1	ADECUADO
609	PÁEZ - BOYACÁ	3,9	3,7	SATISFACTORIO
610	PÁEZ (BELALCÁZAR) - CAUCA	4,4	4,4	ADECUADO
611	PAICOL	4,3	4,4	ADECUADO
612	PAILITAS	4,3		ADECUADO
613	PAIME	3,7	3,8	SATISFACTORIO
614	PAIPA	4,6	4,1	ADECUADO
615	PAJARITO	3,7	3,8	SATISFACTORIO
616	PALERMO	4,7	4,6	ADECUADO
617	PALESTINA - CALDAS	4,0	2,9	SATISFACTORIO
618	PALESTINA - HUILA	4,5	4,8	ADECUADO
619	PALMAR	4,2	4,0	ADECUADO
620	PALMAR DE VARELA	3,7	3,4	SATISFACTORIO
621	PALMAS DEL SOCORRO	4,1	3,8	ADECUADO
622	PALMIRA	3,7	3,7	SATISFACTORIO
623	PALOCABILDO	3,9	4,4	SATISFACTORIO
624	PAMPLONA	3,6	3,6	SATISFACTORIO
625	PAMPLONITA	3,8	4,0	SATISFACTORIO
626	PANDI	3,7	4,3	SATISFACTORIO
627	PANQUEBA	3,4	3,4	SATISFACTORIO
628	PÁRAMO	4,6	4,6	ADECUADO
629	PARATEBUENO	3,8	3,9	SATISFACTORIO
630	PASCA	4,2	3,1	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
631	PATÍA (EL BORDO)	3,7	3,7	SATISFACTORIO
632	PAUNA	4,4	4,1	ADECUADO
633	PAYA	4,0	3,6	SATISFACTORIO
634	PAZ DE ARIPORO	4,2	4,2	ADECUADO
635	PAZ DEL RÍO	4,2		ADECUADO
636	PELAYA	3,9		SATISFACTORIO
637	PENSILVANIA	4,4	4,8	ADECUADO
638	PEQUE	3,8	4,0	SATISFACTORIO
639	PEREIRA	4,5	4,6	ADECUADO
640	PESCA	4,1	4,0	ADECUADO
641	PIAMONTE	3,5	4,0	SATISFACTORIO
642	PIEDRECUESTA	4,0	4,1	SATISFACTORIO
643	PIEDRAS	3,6	3,5	SATISFACTORIO
644	PIENDAMÓ	3,7	3,7	SATISFACTORIO
645	PIJAO	3,5	4,0	SATISFACTORIO
646	PIJIÑO DEL CARMEN	3,6		SATISFACTORIO
647	PINCHOTE	4,2	4,2	ADECUADO
648	PIOJÓ	3,2	3,9	SATISFACTORIO
649	PISBA	3,7	3,5	SATISFACTORIO
650	PITALITO	4,5	4,1	ADECUADO
651	PVIJAY	4,5	4,0	ADECUADO
652	PLANADAS	3,8	3,5	SATISFACTORIO
653	PLANETA RICA	4,1	4,2	ADECUADO
654	PLATO	4,0		SATISFACTORIO
655	POLICARPA	4,3	4,2	ADECUADO
656	PONEDERA	4,0	3,9	SATISFACTORIO
657	POPAYÁN	3,8	3,6	SATISFACTORIO
658	PORE	3,8	3,8	SATISFACTORIO
659	POTOSÍ	4,1	3,0	SATISFACTORIO
660	PRADERA	3,9	4,7	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
661	PRADO	3,7	3,7	SATISFACTORIO
662	PROVIDENCIA	4,4	3,7	ADECUADO
663	PROVIDENCIA - NARIÑO	4,2	4,2	ADECUADO
664	PUEBLO BELLO	4,4	4,1	ADECUADO
665	PUEBLO NUEVO	3,8	4,0	SATISFACTORIO
666	PUEBLOVIEJO	4,9	4,9	ADECUADO
667	PUENTE NACIONAL	4,2	4,1	ADECUADO
668	PUERRES	4,0	3,4	SATISFACTORIO
669	PUERTO BERRÍO	4,2	4,0	ADECUADO
670	PUERTO BOYACÁ	4,7	4,6	ADECUADO
671	PUERTO CAICEDO	4,1	4,1	SATISFACTORIO
672	PUERTO CARREÑO	3,5	3,5	SATISFACTORIO
673	PUERTO COLOMBIA	3,6	3,2	SATISFACTORIO
674	PUERTO CONCORDIA	3,7	3,9	SATISFACTORIO
675	PUERTO ESCONDIDO	3,9	4,4	SATISFACTORIO
676	PUERTO GAITÁN	4,1	4,3	ADECUADO
677	PUERTO GUZMÁN	3,4	3,6	SATISFACTORIO
678	PUERTO INÍRIDA	4,6	4,1	ADECUADO
679	PUERTO LIBERTADOR	3,5	2,4	SATISFACTORIO
680	PUERTO LLERAS	4,3	3,5	ADECUADO
681	PUERTO LÓPEZ	3,9	4,1	SATISFACTORIO
682	PUERTO NARE (LA MAGDALENA)	3,2	4,0	SATISFACTORIO
683	PUERTO NARIÑO	4,0	4,2	SATISFACTORIO
684	PUERTO PARRA	3,3	3,3	SATISFACTORIO
685	PUERTO RICO - META	4,1	4,0	ADECUADO
686	PUERTO RONDÓN	3,8	3,9	SATISFACTORIO
687	PUERTO SALGAR	4,2	4,2	ADECUADO
688	PUERTO SANTANDER	4,0	4,3	SATISFACTORIO
689	PUERTO TEJADA	3,3	4,0	SATISFACTORIO
690	PUERTO TRIUNFO	4,5	3,1	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
691	PUERTO WILCHES	3,1	3,1	DEFICIENTE
692	PULÍ	4,0	3,8	SATISFACTORIO
693	PUPIALES	4,5	4,2	ADECUADO
694	PURACÉ (COCONUCO)	3,6		SATISFACTORIO
695	PURIFICACIÓN	3,9	3,5	SATISFACTORIO
696	PURÍSIMA	4,0	4,1	SATISFACTORIO
697	QUEBRADA NEGRA	4,6		ADECUADO
698	QUETAME	3,4	3,9	SATISFACTORIO
699	QUIBDO	3,9	2,8	SATISFACTORIO
700	QUIMBAYA	4,4	4,2	ADECUADO
701	QUINCHÍA	4,3	3,8	ADECUADO
702	QUÍPAMA	3,9	3,8	SATISFACTORIO
703	QUIPILE	4,3		ADECUADO
704	RAGONVALIA	3,2	3,0	SATISFACTORIO
705	RAMIRÍQUÍ	4,7	4,4	ADECUADO
706	RÁQUIRA	4,1	3,9	SATISFACTORIO
707	REMEDIOS	3,8	3,9	SATISFACTORIO
708	REMOLINO	3,7	3,8	SATISFACTORIO
709	REPELÓN	3,8	3,9	SATISFACTORIO
710	RESTREPO - META	4,3	4,2	ADECUADO
711	RESTREPO - VALLE DEL CAUCA	4,9	3,3	ADECUADO
712	RICAURTE - CUNDINAMARCA	4,6	4,6	ADECUADO
713	RICAURTE - NARIÑO	4,0		SATISFACTORIO
714	RÍO DE ORO	3,2	3,2	SATISFACTORIO
715	RÍO IRÓ	3,3	3,3	SATISFACTORIO
716	RÍO QUITO	3,8	4,6	SATISFACTORIO
717	RIOBLANCO	4,4	4,4	ADECUADO
718	RIOFRÍO	4,8	4,3	ADECUADO
719	RIOHACHA	4,0	3,6	SATISFACTORIO
720	RIONEGRO - ANTIOQUIA	4,1	4,0	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
721	RIONEGRO - SANTANDER	4,2	4,1	ADECUADO
722	RIOSUCIO - CALDAS	3,4	3,6	SATISFACTORIO
723	RIOSUCIO - CHOCÓ	4,8	5,0	ADECUADO
724	RIOVIEJO	3,9	3,3	SATISFACTORIO
725	RISARALDA	4,7	3,5	ADECUADO
726	RIVERA	4,4	4,1	ADECUADO
727	ROBERTO PAYÁN (SAN JOSÉ)	4,7	3,8	ADECUADO
728	ROLDANILLO	4,2	3,8	ADECUADO
729	RONCESVALLES	3,5	3,7	SATISFACTORIO
730	RONDÓN	3,4	3,4	SATISFACTORIO
731	ROSAS	3,8	3,7	SATISFACTORIO
732	ROVIRA	4,4	4,4	ADECUADO
733	SABANA DE TORRES	4,2	4,0	ADECUADO
734	SABANAGRANDE	4,0	3,9	SATISFACTORIO
735	SABANALARGA - ANTIOQUIA	3,7	4,0	SATISFACTORIO
736	SABANALARGA - ATLÁNTICO	4,2	4,0	ADECUADO
737	SABANALARGA - CASANARE	4,6	4,6	ADECUADO
738	SABANETA	4,8	4,7	ADECUADO
739	SABOYÁ	4,4		ADECUADO
740	SÁCAMA	4,3	4,1	ADECUADO
741	SAHAGÚN	4,0	3,6	SATISFACTORIO
742	SALADOBLANCO	4,9	4,3	ADECUADO
743	SALAMINA - CALDAS	3,2	2,7	SATISFACTORIO
744	SALAMINA - MAGDALENA	3,9	3,9	SATISFACTORIO
745	SALAZAR DE LAS PALMAS	3,9	3,9	SATISFACTORIO
746	SALDAÑA	4,1	4,3	SATISFACTORIO
747	SALENTO	4,1	4,0	SATISFACTORIO
748	SALGAR	4,2	3,7	ADECUADO
749	SAMACÁ	3,6	4,2	SATISFACTORIO
750	SAMANÁ	4,8	3,0	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
751	SAMANIEGO	4,1	4,1	ADECUADO
752	SAMPUÉS	3,9	3,8	SATISFACTORIO
753	SAN AGUSTÍN	4,1		SATISFACTORIO
754	SAN ALBERTO	3,8	4,0	SATISFACTORIO
755	SAN ANDRÉS - SANTANDER	4,0	4,4	SATISFACTORIO
756	SAN ANDRÉS DE CUERQUIA	4,7	4,7	ADECUADO
757	SAN ANDRÉS DE SOTAVENTO	4,0	3,9	SATISFACTORIO
758	SAN ANTERO	4,7	4,7	ADECUADO
759	SAN ANTONIO	3,6	4,3	SATISFACTORIO
760	SAN ANTONIO DE PALMITO	4,3	4,1	ADECUADO
761	SAN ANTONIO DEL TEQUENDAMA	4,6	4,4	ADECUADO
762	SAN BENITO	4,0	4,0	SATISFACTORIO
763	SAN BENITO ABAD	4,1	4,1	ADECUADO
764	SAN BERNARDO - CUNDINAMARCA	4,1	3,6	SATISFACTORIO
765	SAN BERNARDO - NARIÑO	4,2	4,3	ADECUADO
766	SAN BERNARDO DEL VIENTO	3,5	3,3	SATISFACTORIO
767	SAN CALIXTO	4,4	4,5	ADECUADO
768	SAN CARLOS - ANTIOQUIA	3,9	3,8	SATISFACTORIO
769	SAN CAYETANO - CUNDINAMARCA	3,2	4,0	SATISFACTORIO
770	SAN CAYETANO - NORTE DE SANTANDER	3,9	3,9	SATISFACTORIO
771	SAN DIEGO	4,2	4,3	ADECUADO
772	SAN EDUARDO	4,0	4,0	SATISFACTORIO
773	SAN FRANCISCO - ANTIOQUIA	4,1	4,0	SATISFACTORIO
774	SAN FRANCISCO - PUTUMAYO	3,9	4,7	SATISFACTORIO
775	SAN GIL	4,5	4,1	ADECUADO
776	SAN JACINTO - BOLÍVAR	4,3	4,1	ADECUADO
777	SAN JERÓNIMO	4,3	4,4	ADECUADO
778	SAN JOAQUÍN	4,4	4,3	ADECUADO
779	SAN JOSÉ - CALDAS	3,7		SATISFACTORIO
780	SAN JOSÉ DE CÚCUTA	4,2	4,5	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
781	SAN JOSÉ DE LA FRAGUA	4,1	4,1	ADECUADO
782	SAN JOSÉ DE LA MONTAÑA	4,3		ADECUADO
783	SAN JOSÉ DE MIRANDA	4,7	4,0	ADECUADO
784	SAN JOSÉ DE PARE	4,1	4,0	ADECUADO
785	SAN JOSÉ DE URE	4,0	4,2	SATISFACTORIO
786	SAN JOSÉ DEL GUAVIARE	3,2	2,7	SATISFACTORIO
787	SAN JOSÉ DEL PALMAR	4,2	3,9	ADECUADO
788	SAN JUAN BAUTISTA DE GUACARÍ	4,4	3,7	ADECUADO
789	SAN JUAN DE ARAMA	4,0	4,1	SATISFACTORIO
790	SAN JUAN DE BETULIA	3,5	3,3	SATISFACTORIO
791	SAN JUAN DE PASTO	4,5	4,4	ADECUADO
792	SAN JUAN DE RÍO SECO	3,9	4,0	SATISFACTORIO
793	SAN JUAN DE URABÁ	4,9	4,9	ADECUADO
794	SAN JUAN DEL CESAR	3,8	4,0	SATISFACTORIO
795	SAN JUAN NEPOMUCENO	4,6	4,8	ADECUADO
796	SAN JUANITO	4,4	4,4	ADECUADO
797	SAN LORENZO	4,3	4,8	ADECUADO
798	SAN LUIS - ANTIOQUIA	3,7	4,3	SATISFACTORIO
799	SAN LUIS - TOLIMA	4,5	4,1	ADECUADO
800	SAN LUIS DE GACENO	4,4		ADECUADO
801	SAN LUIS DE PALENQUE	3,7	4,0	SATISFACTORIO
802	SAN MARCOS	3,9	3,8	SATISFACTORIO
803	SAN MARTÍN - CESAR	3,9	3,9	SATISFACTORIO
804	SAN MARTÍN - META	3,4	4,2	SATISFACTORIO
805	SAN MARTÍN DE LOBA	3,4	3,8	SATISFACTORIO
806	SAN MATEO	3,8	3,7	SATISFACTORIO
807	SAN MIGUEL - PUTUMAYO	4,5	4,0	ADECUADO
808	SAN MIGUEL - SANTANDER	3,8	3,8	SATISFACTORIO
809	SAN MIGUEL DE MOCOA	3,9	4,3	SATISFACTORIO
810	SAN MIGUEL DE SEMA	3,2	3,2	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
811	SAN ONOFRE	3,0		DEFICIENTE
812	SAN PABLO - BOLÍVAR	3,0	2,8	DEFICIENTE
813	SAN PABLO - NARIÑO	4,0	4,8	SATISFACTORIO
814	SAN PABLO DE BORBUR	3,7	3,8	SATISFACTORIO
815	SAN PEDRO - SUCRE	3,5	3,4	SATISFACTORIO
816	SAN PEDRO - VALLE DEL CAUCA	4,3	4,3	ADECUADO
817	SAN PEDRO DE CARTAGO	4,1	3,4	SATISFACTORIO
818	SAN PEDRO DE URABÁ	4,6	3,6	ADECUADO
819	SAN PELAYO	3,6	3,7	SATISFACTORIO
820	SAN RAFAEL	4,8	4,6	ADECUADO
821	SAN ROQUE	4,0	4,8	SATISFACTORIO
822	SAN SEBASTIÁN	3,2	4,0	SATISFACTORIO
823	SAN SEBASTIÁN DE BUENAVISTA	3,8	2,7	SATISFACTORIO
824	SAN SEBASTIÁN DE MARIQUITA	4,4	4,2	ADECUADO
825	SAN VICENTE DE CHUCURÍ	3,7	4,6	SATISFACTORIO
826	SAN VICENTE DEL CAGUÁN	3,8		SATISFACTORIO
827	SANDONÁ	4,7	4,5	ADECUADO
828	SANTA ANA	3,6	3,8	SATISFACTORIO
829	SANTA BÁRBARA - ANTIOQUIA	4,6		ADECUADO
830	SANTA BÁRBARA - SANTANDER	3,7	3,3	SATISFACTORIO
831	SANTA CATALINA - BOLÍVAR	4,6	3,5	ADECUADO
832	SANTA CRUZ DE LORICA	3,9	4,0	SATISFACTORIO
833	SANTA CRUZ DE MOMPÓX	3,8	3,5	SATISFACTORIO
834	SANTA HELENA DE OPÓN	4,3	4,2	ADECUADO
835	SANTA ISABEL	4,5	3,9	ADECUADO
836	SANTA LUCÍA	3,5		SATISFACTORIO
837	SANTA MARÍA - BOYACÁ	4,5	4,4	ADECUADO
838	SANTA MARÍA - HUILA	4,2	4,1	ADECUADO
839	SANTA MARTA, DISTRITO TURÍSTICO, CULTURAL E HISTÓRICO	4,2	4,2	ADECUADO
840	SANTA ROSA DE CABAL	4,6	4,8	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
841	SANTA ROSA DE OSOS	4,1	4,3	ADECUADO
842	SANTA ROSA DE VITERBO	4,4	4,0	ADECUADO
843	SANTA ROSA DEL SUR	4,4	4,3	ADECUADO
844	SANTA ROSA NORTE	3,4	2,8	SATISFACTORIO
845	SANTA ROSALÍA	3,5		SATISFACTORIO
846	SANTA CRUZ (GUACHAVÉS)	3,9	4,0	SATISFACTORIO
847	SANTA FE DE ANTIOQUIA	4,0	4,2	SATISFACTORIO
848	SANTANA	4,2	4,2	ADECUADO
849	SANTANDER DE QUILICHAO	4,0	3,8	SATISFACTORIO
850	SANTIAGO - NORTE DE SANTANDER	4,2	4,0	ADECUADO
851	SANTIAGO - PUTUMAYO	4,1	4,1	SATISFACTORIO
852	SANTIAGO DE CALI	4,3	4,1	ADECUADO
853	SANTIAGO DE TOLÚ	3,9	3,6	SATISFACTORIO
854	SANTO DOMINGO	4,8	3,9	ADECUADO
855	SANTO DOMINGO DE SILOS	3,9		SATISFACTORIO
856	SANTO TOMÁS	3,2	4,3	SATISFACTORIO
857	SANTUARIO - ANTIOQUIA	3,9	3,7	SATISFACTORIO
858	SANTUARIO - RISARALDA	4,7	4,7	ADECUADO
859	SAPUYES	4,1	4,4	SATISFACTORIO
860	SARAVENA	3,4	3,3	SATISFACTORIO
861	SARDINATA	3,7	3,1	SATISFACTORIO
862	SASAIMA	3,7	3,6	SATISFACTORIO
863	SATIVA NORTE	4,2	4,1	ADECUADO
864	SATIVA SUR	3,6	4,2	SATISFACTORIO
865	SEGOVIA	4,3	3,8	ADECUADO
866	SESQUILÉ	3,8	3,7	SATISFACTORIO
867	SEVILLA	3,9	3,9	SATISFACTORIO
868	SI CHOQUE	3,9	3,7	SATISFACTORIO
869	SIBATÉ	4,0	3,9	SATISFACTORIO
870	SIBUNDOY	3,6		SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
871	SILVANIA	4,3	4,3	ADECUADO
872	SILVIA	3,0	3,4	DEFICIENTE
873	SIMACOTA	3,7	3,5	SATISFACTORIO
874	SIMJACA	4,2	4,3	ADECUADO
875	SIMITÍ	3,5	3,3	SATISFACTORIO
876	SINCÉ	4,0	4,0	SATISFACTORIO
877	SINCELEJO	4,2	4,4	ADECUADO
878	SIPÍ	4,0	4,0	SATISFACTORIO
879	SOACHA	4,2	4,1	ADECUADO
880	SOATÁ	4,1	5,0	SATISFACTORIO
881	SOCHA	4,4		ADECUADO
882	SOCORRO	4,4	4,2	ADECUADO
883	SOCOTÁ	3,5	4,2	SATISFACTORIO
884	SOGAMOSO	4,2	4,1	ADECUADO
885	SOLEDADE	4,2	4,1	ADECUADO
886	SOLITA	3,8	4,0	SATISFACTORIO
887	SOMONDOCO	4,3	3,8	ADECUADO
888	SONSÓN	3,8	4,8	SATISFACTORIO
889	SOPETRÁN	4,0	4,4	SATISFACTORIO
890	SOPÓ	4,4	4,5	ADECUADO
891	SORA	4,3	3,8	ADECUADO
892	SORACÁ	4,2	4,6	ADECUADO
893	SOTAQUIRÁ	5,0	5,0	ADECUADO
894	SOTARÁ (PAISPAMBA)	2,8	4,3	DEFICIENTE
895	SUAITA	4,1	3,9	SATISFACTORIO
896	SUÁN	4,1	4,8	SATISFACTORIO
897	SUÁREZ - CAUCA	3,4		SATISFACTORIO
898	SUÁREZ - TOLIMA	4,0	3,9	SATISFACTORIO
899	SUAZA	4,9	3,3	ADECUADO
900	SUBACHOQUE	4,0	4,0	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
901	SUCRE - CAUCA	4,1	4,4	SATISFACTORIO
902	SUCRE - SANTANDER	4,4	4,6	ADECUADO
903	SUESCA	3,1	2,7	DEFICIENTE
904	SUPIÁ	3,9	3,6	SATISFACTORIO
905	SURATÁ	3,9	4,3	SATISFACTORIO
906	SUSA	3,6		SATISFACTORIO
907	SUSACÓN	3,9	3,9	SATISFACTORIO
908	SUTATAUSA	4,5	4,5	ADECUADO
909	SUTATENZA	4,2	4,0	ADECUADO
910	TABIO	4,8	4,8	ADECUADO
911	TADÓ	3,4	4,2	SATISFACTORIO
912	TALAIGUA NUEVO	3,9	3,9	SATISFACTORIO
913	TÁMARA	4,6	4,6	ADECUADO
914	TAME	4,0	4,0	SATISFACTORIO
915	TAMINANGO	4,1	4,2	ADECUADO
916	TANGUA	4,8	4,0	ADECUADO
917	TARAIRA	4,5	4,1	ADECUADO
918	TARAZÁ	4,7		ADECUADO
919	TÁRQUI	3,6	3,7	SATISFACTORIO
920	TARSO	4,8	4,8	ADECUADO
921	TASCO	3,8	3,7	SATISFACTORIO
922	TAURAMENA	4,9	4,9	ADECUADO
923	TAUSA	4,0	4,7	SATISFACTORIO
924	TELLO	4,4	4,3	ADECUADO
925	TENA	4,5	4,6	ADECUADO
926	TENERIFE	3,7		SATISFACTORIO
927	TENJO	4,5	4,5	ADECUADO
928	TENZA	4,0	3,5	SATISFACTORIO
929	TEORAMA	4,8	4,8	ADECUADO
930	TESALIA	4,4	3,9	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
931	TIBACUY	3,9	3,8	SATISFACTORIO
932	TIBANÁ	4,2	4,0	ADECUADO
933	TIBASOSA	4,6	4,1	ADECUADO
934	TIBIRITA	3,8	3,8	SATISFACTORIO
935	TIBÚ	4,8	4,8	ADECUADO
936	TIERRALTA	4,2	4,2	ADECUADO
937	TIMANÁ	3,9		SATISFACTORIO
938	TIMBIO	3,4	3,8	SATISFACTORIO
939	TIMBIQUÍ	3,7	4,0	SATISFACTORIO
940	TINJACÁ	3,7	3,8	SATISFACTORIO
941	TIPACOQUE	4,3	4,0	ADECUADO
942	TIQUISIO	4,3	4,3	ADECUADO
943	TIIRIBÍ	4,2	4,7	ADECUADO
944	TOCA	3,9	3,8	SATISFACTORIO
945	TOCAIMA	2,7	3,2	DEFICIENTE
946	TOCANCIPÁ	4,7	4,5	ADECUADO
947	TOGÜÍ	4,0	4,0	SATISFACTORIO
948	TOLEDO - ANTIOQUIA	4,7		ADECUADO
949	TOLEDO - NORTE DE SANTANDER	4,0	4,6	SATISFACTORIO
950	TOLUVIEJO	3,6	3,7	SATISFACTORIO
951	TONA	4,2	4,2	ADECUADO
952	TÓPAGA	3,8	3,5	SATISFACTORIO
953	TOPAIPÍ	4,0		SATISFACTORIO
954	TORIBIO	3,3	2,8	SATISFACTORIO
955	TORO	3,6	4,2	SATISFACTORIO
956	TOTA	4,2	4,2	ADECUADO
957	TOTORÓ	3,7	3,9	SATISFACTORIO
958	TRINIDAD	4,0	3,8	SATISFACTORIO
959	TRUJILLO	4,3	3,7	ADECUADO
960	TUBARÁ	3,4	2,9	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
961	TUCHÍN	4,2	3,4	ADECUADO
962	TULUÁ	4,4	4,2	ADECUADO
963	TUMACO	2,7	2,6	DEFICIENTE
964	TUNJA	4,2	4,3	ADECUADO
965	TUNUNGUÁ	3,7	3,8	SATISFACTORIO
966	TUQUERRES	4,4	4,1	ADECUADO
967	TURBACO	3,3	2,9	SATISFACTORIO
968	TURBANA	4,3		ADECUADO
969	TURBO	3,6	3,6	SATISFACTORIO
970	TURMEQUÉ	4,8	4,8	ADECUADO
971	TUTA	4,3	4,2	ADECUADO
972	TUTASÁ	3,6	3,6	SATISFACTORIO
973	UBALÁ	4,3	4,0	ADECUADO
974	UBATÉ	4,2	4,1	ADECUADO
975	ULLOA	4,6	4,4	ADECUADO
976	ÚMBITA	4,0	3,6	SATISFACTORIO
977	UNE	4,1	4,7	SATISFACTORIO
978	UNGUÍA	3,9	4,8	SATISFACTORIO
979	URAMITA	4,3	4,1	ADECUADO
980	URIBIA	3,4	3,1	SATISFACTORIO
981	URRAO	4,5	4,7	ADECUADO
982	URUMITA	4,1	4,8	ADECUADO
983	USIACURÍ	4,7	4,9	ADECUADO
984	ÚTICA	3,5	3,4	SATISFACTORIO
985	VALDIVIA	3,5	4,7	SATISFACTORIO
986	VALENCIA	3,6	4,3	SATISFACTORIO
987	VALLE DE SAN JOSÉ	4,6	4,7	ADECUADO
988	VALLE DEL GUAMUEZ (LA HORMIGA)	4,5	4,4	ADECUADO
989	VALLEDUPAR	4,1	4,0	SATISFACTORIO
990	VALPARAISO - ANTIOQUIA	3,9	4,0	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
991	VALPARAÍSO - CAQUETÁ	3,6		SATISFACTORIO
992	VENADILLO	4,4	4,0	ADECUADO
993	VENECIA - ANTIOQUIA	4,5	4,7	ADECUADO
994	VENECIA - CUNDINAMARCA	3,9	3,5	SATISFACTORIO
995	VENTAQUEMADA	4,1	4,1	ADECUADO
996	VERGARA	4,1	4,2	ADECUADO
997	VERSALLES	4,6	4,6	ADECUADO
998	VETAS	3,8	3,7	SATISFACTORIO
999	VIANÍ	4,7		ADECUADO
1000	VICTORIA	4,0	3,3	SATISFACTORIO
1001	VIGÍA DEL FUERTE	4,8	4,9	ADECUADO
1002	VIJES	3,7	3,8	SATISFACTORIO
1003	VILLA DE LEYVA	4,5	4,5	ADECUADO
1004	VILLA DEL ROSARIO	3,6	3,5	SATISFACTORIO
1005	VILLACARO	3,9	3,9	SATISFACTORIO
1006	VILLAGÓMEZ	4,0	3,8	SATISFACTORIO
1007	VILLAHERMOSA	3,7	3,5	SATISFACTORIO
1008	VILLAMARÍA	4,0	3,9	SATISFACTORIO
1009	VILLANUEVA - BOLÍVAR	4,4	4,2	ADECUADO
1010	VILLANUEVA - CASANARE	4,6	4,4	ADECUADO
1011	VILLANUEVA - GUAJIRA	4,1		ADECUADO
1012	VILLANUEVA - SANTANDER	4,4	3,9	ADECUADO
1013	VILLAPINZÓN	3,9	3,9	SATISFACTORIO
1014	VILLARRICA - CAUCA	3,9	4,3	SATISFACTORIO
1015	VILLARRICA - TOLIMA	4,5	3,6	ADECUADO
1016	VILLAVICENCIO	4,3	4,4	ADECUADO
1017	VILLAVIEJA	4,3	4,2	ADECUADO
1018	VILLETA	4,0	4,4	SATISFACTORIO
1019	VIOTÁ	3,0	3,8	DEFICIENTE
1020	VIRACACHÁ	4,4	3,9	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
1021	VISTA HERMOSA	3,7	4,4	SATISFACTORIO
1022	VITERBO	4,9	4,8	ADECUADO
1023	YACOPI	4,0	4,0	SATISFACTORIO
1024	YACUANQUER	4,5	4,6	ADECUADO
1025	YAGUARÁ	3,9	3,9	SATISFACTORIO
1026	YALÍ	3,6	2,6	SATISFACTORIO
1027	YARUMAL	3,7	3,8	SATISFACTORIO
1028	YOLOMBÓ	4,1	4,6	SATISFACTORIO
1029	YONDÓ (CASABE)	4,1	3,0	ADECUADO
1030	YOPAL	4,5	3,9	ADECUADO
1031	YOTOCO	4,4	4,3	ADECUADO
1032	YUMBO	4,4	4,5	ADECUADO
1033	ZAPAYÁN	3,9	3,9	SATISFACTORIO
1034	ZARAGOZA	4,6	2,7	ADECUADO
1035	ZARZAL	4,3	3,7	ADECUADO
1036	ZETAQUIRA	4,2	4,2	ADECUADO
1037	ZIPACÓN	4,3	4,4	ADECUADO
1038	ZIPAQUIRÁ	4,2	4,5	ADECUADO
1039	ZONA BANANERA	3,4		SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTES DESCENTRALIZADOS</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
1	ADMINISTRADOR DEL PATRIMONIO ESCINDIDO DE EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN ESP	3,5		SATISFACTORIO
2	AEROPUERTO MATECAÑA	4,8	4,9	ADECUADO
3	AEROPUERTO OLAYA HERRERA	4,9	4,4	ADECUADO
4	AGENCIA DE COOPERACIÓN E INVERSIÓN DE MEDELLÍN Y EL ÁREA METROPOLITANA	4,8	4,5	ADECUADO
5	ASOCIACIÓN CANAL LOCAL DE TELEVISIÓN DE MEDELLÍN TELEMEDELLÍN	4,6	4,5	ADECUADO
6	ASOCIACIÓN DE ENTIDADES PÚBLICAS CASA DE LA CULTURA - MARSELLA	3,9	3,8	SATISFACTORIO
7	ASOCIACIÓN PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL AEROPUERTO DEL CAFÉ EN PALESTINA - CALDAS	4,8	4,5	ADECUADO
8	BANCO INMOBILIARIO DEL MUNICIPIO DE CHÍA	3,9	3,9	SATISFACTORIO
9	BARRANQUILLA MEDIO AMBIENTE	4,4	4,3	ADECUADO
10	BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA	4,5	3,8	ADECUADO
11	BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL JORGE GARCÉS BORRERO	4,2	4,5	ADECUADO
12	BIBLIOTECA PÚBLICA PILOTO DE MEDELLÍN PARA LA AMÉRICA LATINA	4,4	4,4	ADECUADO
13	BOMBEROS DE BUCARAMANGA	4,7	4,5	ADECUADO
14	CASA DE LA CULTURA JESÚS ANGEL GONZÁLEZ ARIAS JAGA	3,1	4,0	DEFICIENTE
15	CASA DE LA CULTURA JORGE ELIECER GAITÁN	4,3	4,0	ADECUADO
16	CASA DE LA TERCERA EDAD	4,9	4,8	ADECUADO
17	CASA MUNICIPAL DE LA CULTURA DE CALDAS	4,0	3,6	SATISFACTORIO
18	CENTRAL DE TRANSPORTES ESTACIÓN CÚCUTA	4,3	4,3	ADECUADO
19	CENTRO CULTURAL BACA TÁ DE FUNZA	4,1	4,4	ADECUADO
20	CENTRO DE BIENESTAR DEL ANCIANO SAN ANTONIO - SONSÓN	4,7	3,8	ADECUADO
21	CENTRO DE FORMACIÓN INTEGRAL PARA EL TRABAJO - ENVIGADO	4,7	4,2	ADECUADO
22	CENTRO DE HABILITACIÓN DEL NIÑO - CEHANI-	4,6	4,5	ADECUADO
23	CENTRO REGIONAL DE EDUCACIÓN DE OROCUÉ	3,4	4,1	SATISFACTORIO
24	CENTRO TECNOLÓGICO DE CÚCUTA	5,0	4,9	ADECUADO
25	COLEGIO DE BOYACÁ	4,6	4,7	ADECUADO
26	COLEGIO INTEGRADO NACIONAL ORIENTE DE CALDAS	4,7	4,7	ADECUADO
27	COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	4,8	4,8	ADECUADO
28	COLEGIO MAYOR DE BOLÍVAR	4,0	4,2	SATISFACTORIO
29	COLEGIO MAYOR DEL CAUCA	4,8	4,5	ADECUADO
30	CONSERVATORIO DEL TOLIMA	4,4	4,6	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTES DESCENTRALIZADOS</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
31	CORPORACIÓN CULTURAL MUNICIPAL DE VILLAVICENCIO - META	4,1	4,9	ADECUADO
32	CORPORACIÓN DE DESARROLLO DE CHIQUINQUIRÁ	4,0	4,0	SATISFACTORIO
33	CORPORACIÓN DEPARTAMENTAL DE RECREACIÓN	4,5	4,4	ADECUADO
34	CORPORACIÓN DEPORTIVA CENTENARIO DE PEREIRA	3,5	3,9	SATISFACTORIO
35	CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CULTURA DE ARMENIA	4,9	4,8	ADECUADO
36	CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DEL MUNICIPIO DE GIRARDOT	4,7	4,6	ADECUADO
37	CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA	4,7	4,7	ADECUADO
38	CORPORACIÓN VALLECAUCANA DE LAS CUENCAS HIDROGRÁFICAS Y EL MEDIO AMBIENTE	4,8	4,5	ADECUADO
39	CUERPO DE BOMBEROS OFICIAL DE MONTERÍA	4,8	4,4	ADECUADO
40	CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS - DOSQUEBRADAS	4,9	4,7	ADECUADO
41	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SALUD DEL CHOCÓ	3,7	3,5	SATISFACTORIO
42	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE TRÁNSITO MUNICIPAL DE LOS PATIOS DA TMP - LOS PATIOS	4,3	4,1	ADECUADO
43	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE TRANSPORTE Y TRÁNSITO DE VILLA DEL ROSARIO	4,2	4,2	ADECUADO
44	DIRECCIÓN DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE - FLORIDABLANCA	5,0	4,9	ADECUADO
45	DIRECCIÓN DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE BARBOSA	3,6	3,6	SATISFACTORIO
46	DIRECCIÓN DISTRITAL DE LIQUIDACIONES	4,8	4,7	ADECUADO
47	DIRECCIÓN SECCIONAL DE SALUD DE CALDAS	4,0	4,9	SATISFACTORIO
48	DISTRISSEGURIDAD	4,0	4,0	SATISFACTORIO
49	EMPRESA DE MERCADO PÚBLICO DE TULUÁ - EN LIQUIDACIÓN	5,0	5,0	ADECUADO
50	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CONDOTO	3,2	3,4	SATISFACTORIO
51	ENTE DEPORTIVO MUNICIPAL SANTA ROSA DE VITERBO	4,2	4,1	ADECUADO
52	ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE	5,0	5,0	ADECUADO
53	ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL - CARTAGENA	4,6	4,5	ADECUADO
54	FOMENTO Y TURISMO DE MANIZALES	3,0	4,7	DEFICIENTE
55	FONDO DE FOMENTO A GROPECUARIO DE TAURAMENA	4,5	4,1	ADECUADO
56	FONDO DE PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE EMERGENCIAS	4,0	4,7	SATISFACTORIO
57	FONDO DE VALORIZACIÓN DEL MUNICIPIO DE MEDELLÍN	4,4	4,0	ADECUADO
58	FONDO DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD DE BOGOTÁ D.C.	4,8	4,6	ADECUADO
59	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	4,3	5,0	ADECUADO
60	FONDO MIXTO DE CULTURA DE BOYACÁ	4,0	5,0	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTES DESCENTRALIZADOS</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
61	FONDO MIXTO DE PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES DE SUCRE	4,9	4,9	ADECUADO
62	FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES - GUAVIARE	2,5	3,8	DEFICIENTE
63	FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES DEL CASANARE	3,7	3,4	SATISFACTORIO
64	FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES DEL DEPARTAMENTO DEL TOLIMA	3,2	3,2	SATISFACTORIO
65	FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES DEL VALLE DEL CAUCA	4,0	4,1	SATISFACTORIO
66	FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES.	4,7	4,7	ADECUADO
67	FONDO MUNICIPAL DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE MAGANGÜÉ	3,7	3,7	SATISFACTORIO
68	FONDO ROTATORIO DE VALORIZACIÓN DE SINCELEJO - FONVAS -	3,7	3,7	SATISFACTORIO
69	FONDO ROTATORIO DE VALORIZACIÓN MUNICIPAL - AGUACHICA	4,5	4,8	ADECUADO
70	FONDO ROTATORIO DE VALORIZACIÓN MUNICIPAL - IPIALES	3,9	3,8	SATISFACTORIO
71	FUNDACIÓN GILBERTO ALZATE AVENDAÑO	4,3	4,6	ADECUADO
72	FUNDACIÓN CASA DEL MENOR MARCO FIDEL SUAREZ	4,0	4,0	SATISFACTORIO
73	FUNDACIÓN EMPRESAS PÚBLICAS DE MEDELLÍN	4,2	4,4	ADECUADO
74	INSPECCIÓN DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE BARRANCABERMEJA	4,9	4,8	ADECUADO
75	INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA BELLAS ARTES Y CIENCIAS DE BOLÍVAR	4,8	4,6	ADECUADO
76	INSTITUTO CEJEÑO DE LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE - LA CEJA DEL TAMBO	4,0	4,4	SATISFACTORIO
77	INSTITUTO COLOMBIANO DE BALLET CLÁSICO - INCOLBALLET	4,5	4,4	ADECUADO
78	INSTITUTO DE CULTURA - EL CARMEN DE VIBORAL	4,1	3,9	ADECUADO
79	INSTITUTO DE CULTURA DE PEREIRA	4,6	4,6	ADECUADO
80	INSTITUTO DE CULTURA Y PATRIMONIO DE ANTIOQUIA	4,7	4,0	ADECUADO
81	INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO DE DUITAMA -CULTURAMA-	3,5	3,8	SATISFACTORIO
82	INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO DE PAMPLONA	3,5		SATISFACTORIO
83	INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO DE SAN GIL	4,0	4,0	SATISFACTORIO
84	INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO DE VENTAQUEMADA	4,1		SATISFACTORIO
85	INSTITUTO DE CULTURA, TURISMO, RECREACIÓN Y DEPORTE DE APULO	3,9	4,6	SATISFACTORIO
86	INSTITUTO DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE FACATATIVÁ	4,5	4,4	ADECUADO
87	INSTITUTO DE DEPORTE Y RECREACIÓN DEL META - INDERMETA	3,4	3,7	SATISFACTORIO
88	INSTITUTO DE DEPORTES DE MARINILLA INDERMA	3,9	4,1	SATISFACTORIO
89	INSTITUTO DE DEPORTES DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	4,3	4,5	ADECUADO
90	INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE CALDAS	4,1	3,8	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTES DESCENTRALIZADOS</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
91	INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACIÓN - INDER BARBOSA	3,7	3,7	SATISFACTORIO
92	INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE SAN GIL	3,0	4,0	DEFICIENTE
93	INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACIÓN - INDER-	4,7	4,8	ADECUADO
94	INSTITUTO DE DEPORTES, RECREACIÓN Y EDUCACIÓN FÍSICA - Y OLOMBÓ	4,3	4,4	ADECUADO
95	INSTITUTO DE DEPORTES, RECREACIÓN Y APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE - DA BEIBA	4,7	4,5	ADECUADO
96	INSTITUTO DE DEPORTES, RECREACIÓN Y APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE ENVIGADO - INDER	4,8	4,6	ADECUADO
97	INSTITUTO DE DESARROLLO DEL META	4,9	4,5	ADECUADO
98	INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO	4,6	4,6	ADECUADO
99	INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE YOPAL - IDURY	4,4	4,3	ADECUADO
100	INSTITUTO DE EDUCACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL DE ROLDANILLO	4,2	4,8	ADECUADO
101	INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA	3,7	3,7	SATISFACTORIO
102	INSTITUTO DE LA JUVENTUD EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE BUCARAMANGA - INDERBU	4,7	4,8	ADECUADO
103	INSTITUTO DE LA JUVENTUD, EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE CHIQUINQUIRÁ	4,0	4,0	SATISFACTORIO
104	INSTITUTO DE LAS ARTES Y LA CULTURA - OROCUÉ	3,9	3,9	SATISFACTORIO
105	INSTITUTO DE PATRIMONIO Y CULTURA - CARTAGENA DE INDIAS	4,4	4,4	ADECUADO
106	INSTITUTO DE RECREACIÓN, DEPORTE, CULTURA Y TURISMO - SAN ANTONIO DEL TEQUENDAMA	4,2	4,7	ADECUADO
107	INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA - ISABU	4,6	4,6	ADECUADO
108	INSTITUTO DE TRÁNSITO DE BOYACÁ - ITBOY-	4,1	4,4	ADECUADO
109	INSTITUTO DE TRÁNSITO DEL ATLÁNTICO	3,9	2,8	SATISFACTORIO
110	INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE ACACÍAS - META	4,3	4,3	ADECUADO
111	INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE CARTAGO	3,8	4,3	SATISFACTORIO
112	INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE CHARALÁ	4,0	4,1	SATISFACTORIO
113	INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE PITALITO	4,4		ADECUADO
114	INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DEL GUAVIARE - EN LIQUIDACIÓN	1,0	1,0	INADECUADO
115	INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DEL HUILA	4,8	4,8	ADECUADO
116	INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE MUNICIPAL DE CIÉNAGA	4,0	3,8	SATISFACTORIO
117	INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE MUNICIPAL DE RIOHACHA	3,8	3,8	SATISFACTORIO
118	INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE SOGAMOSO	4,6	5,0	ADECUADO
119	INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTES DE ARAUCA	3,4	3,3	SATISFACTORIO
120	INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTES DEL CAQUETÁ - EN LIQUIDACIÓN	4,3	4,3	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTES DESCENTRALIZADOS</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
121	INSTITUTO DE TURISMO DE VILLA VICENCIO	3,7	3,4	SATISFACTORIO
122	INSTITUTO DE TURISMO DEL META	3,7	3,6	SATISFACTORIO
123	INSTITUTO DE TURISMO Y RECREACIÓN DE PAIPA	5,0	5,0	ADECUADO
124	INSTITUTO DE VALORIZACIÓN DE MANIZALES - INVAMA -	4,7	4,7	ADECUADO
125	INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE GRANADA	4,4	4,6	ADECUADO
126	INSTITUTO DEL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA - INDERVALLE	4,1	3,9	ADECUADO
127	INSTITUTO DEL DEPORTE, LA RECREACIÓN Y APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE - INDER GUARNE	4,4	4,4	ADECUADO
128	INSTITUTO DEL DEPORTE, LA RECREACIÓN Y EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE - JUNDEPORTES SANTO DOMINGO	4,4	4,0	ADECUADO
129	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES DEL ATLÁNTICO - INDEPORTES ATLÁNTICO	4,0	4,0	SATISFACTORIO
130	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA DE CUNDINAMARCA	4,1	4,0	ADECUADO
131	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE BELLAS ARTES	3,8	3,7	SATISFACTORIO
132	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA DEL META	4,9	3,8	ADECUADO
133	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO DE CUNDINAMARCA	3,9	3,7	SATISFACTORIO
134	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA, DEPORTE Y TURISMO DEL CAQUETÁ	4,2	4,2	ADECUADO
135	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DEL QUINDÍO IDERQUI	4,1	4,5	SATISFACTORIO
136	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DE ANTIOQUIA	4,8	5,0	ADECUADO
137	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DE CÓRDOBA - INDEPORTES CÓRDOBA	4,0	4,5	SATISFACTORIO
138	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DEL CAUCA	4,7	4,2	ADECUADO
139	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DEL GUAVIARE - INDERG	4,0	4,0	SATISFACTORIO
140	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DEL TOLIMA - INDEPORTES TOLIMA	3,8	3,9	SATISFACTORIO
141	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE BOLÍVAR	4,9	4,8	ADECUADO
142	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE SUCRE - INDERSUCRE	3,7	3,7	SATISFACTORIO
143	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE JUVENTUD Y DEPORTE DE BOYACÁ	3,4	3,4	SATISFACTORIO
144	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES - INDERSANTANDER	4,8	4,9	ADECUADO
145	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE NARIÑO	4,4	4,6	ADECUADO
146	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE NORTE DE SANTANDER	4,4	4,3	ADECUADO
147	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DEL CAQUETÁ - EN LIQUIDACIÓN	3,9		SATISFACTORIO
148	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE TRÁNSITO DEL QUINDÍO	4,2	4,2	ADECUADO
149	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE	3,4	2,6	SATISFACTORIO
150	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN IDDER	3,6	3,7	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTES DESCENTRALIZADOS</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
151	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN - INDERHUILA	3,6	4,0	SATISFACTORIO
152	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE ARAUCA - INDADER	4,2	4,2	ADECUADO
153	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DEL DEPORTE Y RECREACIÓN - INDEPORTES AMAZONAS	4,0	3,5	SATISFACTORIO
154	INSTITUTO DEPARTAMENTAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE	1,5		INADECUADO
155	INSTITUTO DEPARTAMENTAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA	4,3	3,8	ADECUADO
156	INSTITUTO DEPORTIVO Y RECREATIVO DE FUSAGA SUGÁ -IDERF-	3,6	3,6	SATISFACTORIO
157	INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE CARTAGENA	3,6	3,1	SATISFACTORIO
158	INSTITUTO DISTRITAL DE LA PARTICIPACIÓN Y ACCIÓN COMUNAL	4,5	4,3	ADECUADO
159	INSTITUTO DISTRITAL DE LAS ARTES	4,2	3,7	ADECUADO
160	INSTITUTO DISTRITAL DE PATRIMONIO CULTURAL	4,4	4,5	ADECUADO
161	INSTITUTO DISTRITAL DE TURISMO	4,7	4,4	ADECUADO
162	INSTITUTO DISTRITAL PARA LA PROTECCIÓN DE LA NIÑEZ Y DE LA JUVENTUD -IDIPRON-	4,6	4,7	ADECUADO
163	INSTITUTO DISTRITAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE -IDRD-	4,7	4,5	ADECUADO
164	INSTITUTO GIRARDOTANO DEL DEPORTE, LA RECREACIÓN Y EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE - IGDER	4,2	4,8	ADECUADO
165	INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA DE YUMBO	4,7	4,7	ADECUADO
166	INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA JOAQUÍN PINEROS CORPAS	4,9	4,8	ADECUADO
167	INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE BUCARAMANGA	4,7	4,7	ADECUADO
168	INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE CAJICÁ	4,7		ADECUADO
169	INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE PRADERA	4,5	4,7	ADECUADO
170	INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE VILLETA	4,0		SATISFACTORIO
171	INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE DE ZIPAQUIRÁ	4,6	3,7	ADECUADO
172	INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA, TURISMO, RECREACIÓN Y DEPORTE DE NILO	3,9	3,8	SATISFACTORIO
173	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE DE FLORENCIA - INDERFLO	3,8	3,8	SATISFACTORIO
174	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y CULTURA DE MORALES- BOLÍVAR	4,3		ADECUADO
175	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE LA UNIÓN - VALLE	4,3	4,3	ADECUADO
176	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN - CAICEDONIA	3,9	4,5	SATISFACTORIO
177	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN - CANDELARIA	5,0	5,0	ADECUADO
178	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN - INDERPASCA	4,0	3,3	SATISFACTORIO
179	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN - RESTREPO VALLE	4,2	4,3	ADECUADO
180	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE GINEBRA	4,0	4,3	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTES DESCENTRALIZADOS</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
181	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE SOCORRO	3,8	3,9	SATISFACTORIO
182	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE VENTAQUEMADA	4,1		SATISFACTORIO
183	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN IMDER - CHIGORODÓ	5,0	4,9	ADECUADO
184	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN IMDER - EL RETIRO	4,9	4,0	ADECUADO
185	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN IMDER - ULLOA	4,6	4,7	ADECUADO
186	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN IMDER- YOTOCO	4,8	4,5	ADECUADO
187	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE, LA RECREACIÓN Y EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE - YUMBO	4,5	3,9	ADECUADO
188	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE, RECREACIÓN Y EDUCACIÓN FÍSICA IMDEREF - TRUJILLO	3,9	4,2	SATISFACTORIO
189	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES DE CAREPA	3,6	3,7	SATISFACTORIO
190	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES DE VILLAVICENCIO	4,1	3,9	SATISFACTORIO
191	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES IMDEPORTES - TURBO	4,2	3,8	ADECUADO
192	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN IMDERO - EL ROSAL	4,1	4,3	ADECUADO
193	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN INDER - QUINCHÍA	4,2	4,3	ADECUADO
194	INSTITUTO MUNICIPAL DE EMPLEO Y FOMENTO EMPRESARIAL BUCARAMANGA - IMEBU	4,3	3,8	ADECUADO
195	INSTITUTO MUNICIPAL DE OBRAS CIVILES IMOC DE FLORENCIA	3,6	4,0	SATISFACTORIO
196	INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE DE CHÍA	4,3	3,8	ADECUADO
197	INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES - ANAPOIMA	4,4	4,0	ADECUADO
198	INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES - TOCANCIPA	4,4	4,3	ADECUADO
199	INSTITUTO MUNICIPAL DE SALUD - LA PLATA HUILA	5,0	4,9	ADECUADO
200	INSTITUTO MUNICIPAL DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE	4,0	4,0	SATISFACTORIO
201	INSTITUTO MUNICIPAL DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE PEREIRA	4,9	4,9	ADECUADO
202	INSTITUTO MUNICIPAL DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE SOLEDAD	3,8	3,4	SATISFACTORIO
203	INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA DE COPACABANA	4,6	4,4	ADECUADO
204	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE - DEPORMESA	3,2	4,2	SATISFACTORIO
205	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN - ZARZALEÑO	4,0		SATISFACTORIO
206	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN - ESPINAL	4,6		ADECUADO
207	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN - GUADALAJARA DE BUGA	4,7	4,7	ADECUADO
208	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN - IMDRES SILVANIA	3,5		SATISFACTORIO
209	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN - JAMUNDÍ	4,2		ADECUADO
210	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE PALMIRA	4,2	3,6	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTES DESCENTRALIZADOS</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
211	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE TULUÁ	5,0	4,8	ADECUADO
212	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y RECREACIÓN DE ARMENIA - QUINDÍO	4,6	4,8	ADECUADO
213	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y RECREACIÓN DE LA ESTRELLA - INDERE	4,3	4,2	ADECUADO
214	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y RECREACIÓN -SOLEDAD	3,1	2,4	SATISFACTORIO
215	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE, LA RECREACIÓN Y EL TURISMO DE CAJICÁ	3,7		SATISFACTORIO
216	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE, LA RECREACIÓN Y LA CULTURA - SANTA ROSA DEL SUR - EN LIQUIDACIÓN	3,0	3,0	DEFICIENTE
217	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE, LA RECREACIÓN, EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE, LA EDUCACIÓN EXTRAESC. Y EDUC. FÍS. DE SIBATÉ	4,2	4,0	ADECUADO
218	INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE - SANTANDER DE QUILICHAO	4,3	4,3	ADECUADO
219	INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN	4,8	4,9	ADECUADO
220	INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN INDER - PIENDAMÓ	3,6	3,5	SATISFACTORIO
221	INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE IBAGUÉ	3,8	3,5	SATISFACTORIO
222	INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE MADRID	4,4	4,7	ADECUADO
223	INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE, LA RECREACIÓN, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA EDUCACIÓN FÍSICA EXTRAESCOLAR - VILLAPINZÓN	3,9		SATISFACTORIO
224	INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO DE HATO COROZAL	3,8	3,7	SATISFACTORIO
225	INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA CULTURA Y EL TURISMO -MONQUIRÁ	3,8	3,6	SATISFACTORIO
226	INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE - COLDEPORTES FUNZA	4,1	4,2	SATISFACTORIO
227	INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE SOACHA	4,4	4,2	ADECUADO
228	INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE - I.M.R.D. CÚCUTA	4,7	4,2	ADECUADO
229	INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE - SAN JUAN DE PASTO	3,2	3,3	SATISFACTORIO
230	INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE - SAN LUIS DE PALENQUE	3,7	3,8	SATISFACTORIO
231	INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE COTA	4,6	4,8	ADECUADO
232	INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE LOS PATIOS	4,4		ADECUADO
233	INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE PACHO	4,6	4,0	ADECUADO
234	INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE -NEMOCÓN	4,6		ADECUADO
235	INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTES DE TENJO	4,2	4,0	ADECUADO
236	INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL HUMBERTO VELÁSQUEZ GARCÍA	3,7	3,8	SATISFACTORIO
237	INSTITUTO PARA EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN - TAURAMENA	4,9	5,0	ADECUADO
238	INSTITUTO PARA EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN - YOPAL	3,6	3,6	SATISFACTORIO
239	INSTITUTO PARA EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE AGUAZUL	4,5	4,5	ADECUADO
240	INSTITUTO PARA EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE OROCUÉ	3,4	4,1	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTES DESCENTRALIZADOS</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
241	INSTITUTO PARA EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE PAZ DE ARIPORO - INDERPAZ	3,1	3,8	DEFICIENTE
242	INSTITUTO PARA EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN INDESA - SABANETA	3,2	4,7	SATISFACTORIO
243	INSTITUTO PARA EL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DE EL PEÑOL INDERPE	4,5	4,6	ADECUADO
244	INSTITUTO PARA EL FOMENTO DE LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE EL SANTUARIO	4,5	4,5	ADECUADO
245	INSTITUTO PARA EL FOMENTO DE LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE SOGAMOSO	3,9		SATISFACTORIO
246	INSTITUTO PARA EL FOMENTO DEL DEPORTE DE BARRANCABERMAJA - INDERBA-	4,4	4,2	ADECUADO
247	INSTITUTO PARA LA ECONOMÍA SOCIAL	4,1	3,9	ADECUADO
248	INSTITUTO PARA LA EDUCACION FÍSICA, LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE DUITAMA	4,4	4,6	ADECUADO
249	INSTITUTO PARA LA INVESTIGACIÓN EDUCATIVA Y EL DESARROLLO PEDAGÓGICO	4,5	4,4	ADECUADO
250	INSTITUTO PARA LA INVESTIGACIÓN Y LA PRESERVACIÓN DEL PATRIMONIO CULTURAL Y NATURAL DEL VALLE DEL CAUCA INCIVA	4,4	3,8	ADECUADO
251	INSTITUTO PARA LA RECREACIÓN Y DEPORTE DE SUBACHOQUE	4,3	4,3	ADECUADO
252	INSTITUTO PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE TUNJA - IRDET-	3,9	3,9	SATISFACTORIO
253	INSTITUTO PARA LA RECREACIÓN, EL DEPORTE, LA EDUCACIÓN EXTRAESCOLAR Y EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE EN EL DEPARTAMENTO DE CASANARE	4,0	4,0	SATISFACTORIO
254	INSTITUTO SUPERIOR DE EDUCACIÓN RURAL DE PAMPLONA	4,3	4,6	ADECUADO
255	INSTITUTO TÉCNICO AGRICOLA -ITA-	4,8	4,8	ADECUADO
256	INSTITUTO TECNOLÓGICO DE SOLEDAD ATLÁNTICO	5,0	5,0	ADECUADO
257	INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO	5,0	4,9	ADECUADO
258	INSTITUTO TECNOLÓGICO METROPOLITANO	5,0	5,0	ADECUADO
259	INSTITUTO TECNOLÓGICO MUNICIPAL ANTONIO JOSÉ CAMACHO	5,0	5,0	ADECUADO
260	INSTITUTO TECNOLÓGICO PASCUAL BRAVO	5,0	4,9	ADECUADO
261	INSTITUTO UNIVERSITARIO DE LA PAZ - INUPAZ -	4,1	4,1	SATISFACTORIO
262	JARDIN BOTÁNICO DE BOGOTÁ JOSÉ CELESTINO MUTIS	4,3	4,3	ADECUADO
263	JUNDEPORTES FÓMEQUE	4,6	4,5	ADECUADO
264	JUNTA DE DEPORTES COPACABANA	4,7	4,5	ADECUADO
265	JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTES - UBALÁ	4,2	4,2	ADECUADO
266	JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTES DE FRONTINO	3,8		SATISFACTORIO
267	JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTES DE PAMPLONA	4,5		ADECUADO
268	JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTES DE RICAURTE - CUNDEPORTES	4,8	4,8	ADECUADO
269	JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTES DEL MUNICIPIO DE SESQUILÉ - SESQUILÉ	3,8		SATISFACTORIO
270	JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN - GUATAQUÍ	3,6	3,1	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTES DESCENTRALIZADOS</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
271	ORQUESTA FILARMÓNICA DE BOGOTÁ	4,6	4,8	ADECUADO
272	POLITÉCNICO COLOMBIANO JAIME ISAZA CADAVID	4,7	4,5	ADECUADO
273	TECNOLÓGICO DE ANTIOQUIA	4,8	4,9	ADECUADO
274	TRIBUNAL DE ÉTICA MÉDICA DE CALDAS	4,8	4,7	ADECUADO
275	TRIBUNAL DE ÉTICA MÉDICA DEL ATLÁNTICO	3,8	4,0	SATISFACTORIO
276	TURNARIÑO	3,9	3,5	SATISFACTORIO
277	U.A.E. BOSQUES DE CUNDINAMARCA	4,3	3,9	ADECUADO
278	U.A.E. DE CATASTRO DISTRITAL	4,7	4,0	ADECUADO
279	U.A.E. DE REHABILITACIÓN Y MANTENIMIENTO VIAL	4,1	4,7	ADECUADO
280	U.A.E. DE RENTAS Y GESTIÓN TRIBUTARIA DE CUNDINAMARCA	4,1	3,9	ADECUADO
281	U.A.E. DE SERVICIOS PÚBLICOS - BOGOTÁ	4,7	4,2	ADECUADO
282	U.A.E. SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO DE PASAJEROS PARA PASTO	4,4	4,5	ADECUADO
283	UNIDAD EJECUTORA DE SANEAMIENTO DEL VALLE DEL CAUCA	3,6	3,9	SATISFACTORIO
284	UNIDADES TECNOLÓGICAS DE SANTANDER	4,7	4,6	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
1	E.S.E. ALEJANDRO PRÓSPERO REVERAND	4,6	4,5	ADECUADO
2	E.S.E. ASSBASALUD - ATENCIÓN EN SEGURIDAD SOCIAL, BIENESTAR Y SALUD	4,1	4,3	SATISFACTORIO
3	E.S.E. BARRANCABERMEJA	4,6	4,7	ADECUADO
4	E.S.E. BELLOSALUD	3,9	3,8	SATISFACTORIO
5	E.S.E. BLANCA ALICIA HERNÁNDEZ - ALBANIA	4,2	4,2	ADECUADO
6	E.S.E. CAMU - MOMIL	3,5	3,5	SATISFACTORIO
7	E.S.E. CAMU DE BUENAVISTA - BUENAVISTA	3,9		SATISFACTORIO
8	E.S.E. CAMU DE CANALETE	3,8		SATISFACTORIO
9	E.S.E. CAMU DE MOÑITOS	3,7		SATISFACTORIO
10	E.S.E. CAMU DE PUEBLO NUEVO - PUEBLO NUEVO	4,7	4,4	ADECUADO
11	E.S.E. CAMU DEL MUNICIPIO DE LA APARTADA - LA APARTADA	4,8	4,3	ADECUADO
12	E.S.E. CAMU EL AMPARO	4,7	4,7	ADECUADO
13	E.S.E. CAMU EL DIVINO NIÑO - PUERTO LIBERTADOR	4,1	3,7	ADECUADO
14	E.S.E. CAMU EL PRADO - CERETÉ	4,8	4,7	ADECUADO
15	E.S.E. CAMU PUERTO ESCONDIDO	4,0		SATISFACTORIO
16	E.S.E. CAMU PURÍSIMA - PURÍSIMA	4,3	4,1	ADECUADO
17	E.S.E. CAMU SAN ANTERO - SAN ANTERO	3,9	4,0	SATISFACTORIO
18	E.S.E. CAMU SAN RAFAEL SAHAGÚN	4,7	4,7	ADECUADO
19	E.S.E. CARMEN EMILIA OSPINA	3,8	3,9	SATISFACTORIO
20	E.S.E. CAYETANO MARÍA DE ROJAS	4,0	4,5	SATISFACTORIO
21	E.S.E. CEMINSA	4,9	4,0	ADECUADO
22	E.S.E. CENTRO 1 - PIENDAMÓ	3,6	3,5	SATISFACTORIO
23	E.S.E. CENTRO 2 - ROSAS	3,6	3,5	SATISFACTORIO
24	E.S.E. CENTRO DE REHABILITACIÓN DE NORTE DE SANTANDER	4,4	4,7	ADECUADO
25	E.S.E. CENTRO DE REHABILITACIÓN INTEGRAL DE BOYACÁ - TUNJA	3,9	3,9	SATISFACTORIO
26	E.S.E. CENTRO DE REHABILITACIÓN INTEGRAL EN SALUD MENTAL DE ANTIOQUIA	4,9	4,8	ADECUADO
27	E.S.E. CENTRO DE SALUD - CERINZA	3,8	3,5	SATISFACTORIO
28	E.S.E. CENTRO DE SALUD - CONSACÁ	4,3	4,3	ADECUADO
29	E.S.E. CENTRO DE SALUD - CUCUNUBÁ	4,6	4,6	ADECUADO
30	E.S.E. CENTRO DE SALUD - OVEJAS	3,6	3,6	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
31	E.S.E CENTRO DE SALUD SAN JOSÉ - SAN MARCOS	3,3	3,4	SATISFACTORIO
32	E.S.E CENTRO DE SALUD SAN PEDRO - FLANDES	3,9	3,6	SATISFACTORIO
33	E.S.E CENTRO DE SALUD - SAN PEDRO SUCRE	3,7	3,7	SATISFACTORIO
34	E.S.E CENTRO DE SALUD BELÉN - NARIÑO	4,9	4,5	ADECUADO
35	E.S.E CENTRO DE SALUD BUENAVISTA	3,8	3,9	SATISFACTORIO
36	E.S.E CENTRO DE SALUD CAIMITO	3,4	3,7	SATISFACTORIO
37	E.S.E CENTRO DE SALUD CAMILO HURTADO CIFUENTES	4,5	4,1	ADECUADO
38	E.S.E CENTRO DE SALUD CAMILO RUEDA - VILLANUEVA	3,8	4,0	SATISFACTORIO
39	E.S.E CENTRO DE SALUD CAMPOHERMOSO	3,5	3,6	SATISFACTORIO
40	E.S.E CENTRO DE SALUD CARTAGENA DE INDIAS	3,6		SATISFACTORIO
41	E.S.E CENTRO DE SALUD CHITARAQUE	4,3	4,0	ADECUADO
42	E.S.E CENTRO DE SALUD COLOSÓ - SUCRE	4,1	3,7	SATISFACTORIO
43	E.S.E CENTRO DE SALUD CÓMBITA	4,3	4,3	ADECUADO
44	E.S.E CENTRO DE SALUD CON CAMA	3,8	3,5	SATISFACTORIO
45	E.S.E CENTRO DE SALUD CON CAMAS - CANTAGALLO	4,4		ADECUADO
46	E.S.E CENTRO DE SALUD COVEÑAS	3,2	3,0	SATISFACTORIO
47	E.S.E CENTRO DE SALUD DE ANCUYÁ - NARIÑO	4,5	4,4	ADECUADO
48	E.S.E CENTRO DE SALUD DE BRICEÑO	4,1	5,0	ADECUADO
49	E.S.E CENTRO DE SALUD DE COELLO	3,9	3,9	SATISFACTORIO
50	E.S.E CENTRO DE SALUD DE CUA SPUD CARLOSAMA	4,9	4,9	ADECUADO
51	E.S.E CENTRO DE SALUD DE EL ROBLE	4,6	4,1	ADECUADO
52	E.S.E CENTRO DE SALUD DE FOSCA - CUNDINAMARCA	3,5	4,9	SATISFACTORIO
53	E.S.E CENTRO DE SALUD DE GUACHAVÉS	4,0	3,9	SATISFACTORIO
54	E.S.E CENTRO DE SALUD DE GUARANDA - SUCRE	4,6		ADECUADO
55	E.S.E CENTRO DE SALUD DE ILES	4,0	4,5	SATISFACTORIO
56	E.S.E CENTRO DE SALUD DE LINARES - JORGE ZAMBRANO	4,4	4,4	ADECUADO
57	E.S.E CENTRO DE SALUD DE LOS ANDES	4,8	4,7	ADECUADO
58	E.S.E CENTRO DE SALUD DE MOTAVITA	4,0	4,1	SATISFACTORIO
59	E.S.E CENTRO DE SALUD DE NORCASIA	4,9	5,0	ADECUADO
60	E.S.E CENTRO DE SALUD DE PAYA	4,3	4,4	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
61	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE PROVIDENCIA - NARIÑO	4,5	3,2	ADECUADO
62	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE PUERRES - PUERRES	4,1	4,3	ADECUADO
63	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE RICAURTE	4,0		SATISFACTORIO
64	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE SÁCHICA	4,3	4,3	ADECUADO
65	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE SAMPUÉS - SUCRE	3,0	3,1	DEFICIENTE
66	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE SAN JOSÉ DE PARE	4,6	4,4	ADECUADO
67	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE SANTANA	4,5		ADECUADO
68	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE SAPUYES	4,3	4,4	ADECUADO
69	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE SUESCA	4,7	4,5	ADECUADO
70	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE TAUSA	4,0	4,1	SATISFACTORIO
71	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE TIMBÍO	3,5	4,4	SATISFACTORIO
72	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE TOCA	4,1	3,5	ADECUADO
73	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE TUBARÁ - TUBARÁ	4,8	4,6	ADECUADO
74	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE VIRACACHÁ	3,8	4,0	SATISFACTORIO
75	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE YACUANQUER	4,0	4,3	SATISFACTORIO
76	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE ZAPAYÁN	4,4		ADECUADO
77	E.S.E. CENTRO DE SALUD DEL MUNICIPIO DE LABRANZA GRANDE - BOYACÁ	4,5	4,2	ADECUADO
78	E.S.E. CENTRO DE SALUD DEL MUNICIPIO DE SUTAMARCHÁN	4,1	4,1	ADECUADO
79	E.S.E. CENTRO DE SALUD EL PEÑÓN	3,6		SATISFACTORIO
80	E.S.E. CENTRO DE SALUD EL ROSARIO	4,4	4,6	ADECUADO
81	E.S.E. CENTRO DE SALUD FE Y ESPERANZA - SORACÁ	4,7	3,7	ADECUADO
82	E.S.E. CENTRO DE SALUD FIRAVITOBA	3,6	3,0	SATISFACTORIO
83	E.S.E. CENTRO DE SALUD FLORESTA	4,6	4,5	ADECUADO
84	E.S.E. CENTRO DE SALUD FUNES	3,3	4,1	SATISFACTORIO
85	E.S.E. CENTRO DE SALUD GIOVANI CRISTINI - CARMEN DE BOLÍVAR	3,5		SATISFACTORIO
86	E.S.E. CENTRO DE SALUD HÉCTOR PINEDA GALLO - SUSACÓN	3,1	4,2	SATISFACTORIO
87	E.S.E. CENTRO DE SALUD INMACULADA CONCEPCIÓN	3,9		SATISFACTORIO
88	E.S.E. CENTRO DE SALUD JENESANO - BOYACÁ	3,6	3,8	SATISFACTORIO
89	E.S.E. CENTRO DE SALUD JORGE GONZÁLEZ OLMOS - PÁEZ	3,6	3,8	SATISFACTORIO
90	E.S.E. CENTRO DE SALUD JUAN SOLERI	3,7	4,3	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
91	E.S.E. CENTRO DE SALUD LA BUENA ESPERANZA - COLÓN	4,7	4,7	ADECUADO
92	E.S.E. CENTRO DE SALUD -LA CANDELARIA-	3,8	3,8	SATISFACTORIO
93	E.S.E. CENTRO DE SALUD LA UVITA	4,1		ADECUADO
94	E.S.E. CENTRO DE SALUD LA GOSALUD DE CUÍTIVA	4,7	3,5	ADECUADO
95	E.S.E. CENTRO DE SALUD LAS MERCEDES DE CALDAS - BOYACÁ	4,3	4,0	ADECUADO
96	E.S.E. CENTRO DE SALUD LUIS LANCEROS - COPER	4,0	4,1	SATISFACTORIO
97	E.S.E. CENTRO DE SALUD MACANAL	3,6	3,9	SATISFACTORIO
98	E.S.E. CENTRO DE SALUD MANUEL ALBERTO SANDOVAL - SOTAQUIRÁ	4,2	4,2	ADECUADO
99	E.S.E. CENTRO DE SALUD MANUEL ARTURO HIGUERA	4,4	4,2	ADECUADO
100	E.S.E. CENTRO DE SALUD MIGUEL BARRETO LÓPEZ - TELLO	4,1	3,7	ADECUADO
101	E.S.E. CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DE LA NATIVIDAD JERICÓ - BOYACÁ	4,0	3,9	SATISFACTORIO
102	E.S.E. CENTRO DE SALUD MUNICIPAL DE CARTAGO	4,5	4,9	ADECUADO
103	E.S.E. CENTRO DE SALUD MUNICIPIO DEL PÁRAMO - SANTANDER	4,6	4,7	ADECUADO
104	E.S.E. CENTRO DE SALUD NIVEL I LUIS ACOSTA - LA UNIÓN	4,5	4,5	ADECUADO
105	E.S.E. CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DE BELÉN	4,0	5,0	SATISFACTORIO
106	E.S.E. CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DE FÁTIMA - CHACHAGÚÍ	4,1	4,1	ADECUADO
107	E.S.E. CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DE GUADALUPE - PACHAVITA	3,6		SATISFACTORIO
108	E.S.E. CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DE LA PAZ	3,9	3,9	SATISFACTORIO
109	E.S.E. CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DEL PILAR	4,0	4,9	SATISFACTORIO
110	E.S.E. CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO DE TASCO	4,0	4,0	SATISFACTORIO
111	E.S.E. CENTRO DE SALUD NUEVO COLÓN	4,4	4,4	ADECUADO
112	E.S.E. CENTRO DE SALUD PAUNA - EDGAR ALONSO PULIDO	4,4	4,3	ADECUADO
113	E.S.E. CENTRO DE SALUD PAZ DEL RÍO -FUNDACIÓN	3,5		SATISFACTORIO
114	E.S.E. CENTRO DE SALUD RAFAEL SALGADO	4,1	3,8	SATISFACTORIO
115	E.S.E. CENTRO DE SALUD RICARDO ACOSTA - PALOCABILDO	3,9	4,3	SATISFACTORIO
116	E.S.E. CENTRO DE SALUD SABANAGRANDE	4,4	4,4	ADECUADO
117	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAGRADO CORAZÓN DE JESÚS - EL CONTADERO	4,0	4,7	SATISFACTORIO
118	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAMUEL VILLANUEVA VALEST - EL BANCO	4,6	4,6	ADECUADO
119	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO - SOCOTÁ	3,2	3,6	SATISFACTORIO
120	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO DE LA PARED DE RAQUIRÁ	3,9	3,8	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
121	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO DE PADUA - GACHANTIVÁ	3,8	4,0	SATISFACTORIO
122	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO DE PALMITO	3,0	3,0	DEFICIENTE
123	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN BARTOLOMÉ DE CÓRDOBA - NARIÑO	4,0	4,8	SATISFACTORIO
124	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN BERNARDO	4,1	3,8	ADECUADO
125	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN BLAS	4,4	4,2	ADECUADO
126	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN BLAS - MORROA	3,8	3,9	SATISFACTORIO
127	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN FRANCISCO DE SALES	3,6	4,8	SATISFACTORIO
128	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN ISIDRO - EL PEÑOL NARIÑO	4,1	4,1	ADECUADO
129	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN JERÓNIMO - MONGUA	4,1	3,9	SATISFACTORIO
130	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN JOSÉ - BOYACÁ	4,5	4,5	ADECUADO
131	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN JOSÉ - TOLUVIEJO	3,7	3,4	SATISFACTORIO
132	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN JOSÉ DE ALBÁN	4,7	4,7	ADECUADO
133	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN JOSÉ - NIMA IMA	3,8	3,8	SATISFACTORIO
134	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN JUAN BOSCO - LA LLANADA	4,3		ADECUADO
135	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN JUAN DE DIOS - EL PITAL	3,2		SATISFACTORIO
136	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN JUDAS TADEO	3,9	3,8	SATISFACTORIO
137	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN LORENZO	4,0	4,1	SATISFACTORIO
138	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN MIGUEL	4,3	4,3	ADECUADO
139	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN MIGUEL ARCANGEL - OSPINA	4,0		SATISFACTORIO
140	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN PEDRO DE IGUAQUE DEL MUNICIPIO DE CHÍQUIZA	4,1	4,0	ADECUADO
141	E.S.E. CENTRO DE SALUD -SAN RAFAEL- DE RONDÓN	4,1	4,4	SATISFACTORIO
142	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN RAFAEL DE ÚMBITA - BOYACA	3,9		SATISFACTORIO
143	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN SEBASTIÁN	4,0	4,0	SATISFACTORIO
144	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN SEBASTIÁN - NARIÑO	4,1	4,7	SATISFACTORIO
145	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN VICENTE FERRER SABOYA - BOYACÁ	3,9		SATISFACTORIO
146	E.S.E. CENTRO DE SALUD SANTA BÁRBARA - ISCUANDÉ	4,7	4,1	ADECUADO
147	E.S.E. CENTRO DE SALUD -SANTA BÁRBARA- SORA	3,9	3,8	SATISFACTORIO
148	E.S.E. CENTRO DE SALUD SANTA BÁRBARA - TUNUNGUÁ	4,3	4,4	ADECUADO
149	E.S.E. CENTRO DE SALUD SANTA LUCÍA - ATLÁNTICO	3,4		SATISFACTORIO
150	E.S.E. CENTRO DE SALUD SANTA LUCÍA - BUENAVISTA	3,6	3,6	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
151	E.S.E. CENTRO DE SALUD SANTA LUCÍA DE CUCAITA	4,2	4,1	ADECUADO
152	E.S.E. CENTRO DE SALUD SANTA SOFÍA	4,5	3,9	ADECUADO
153	E.S.E. CENTRO DE SALUD SANTIAGO DE MALLAMA	4,1	4,1	SATISFACTORIO
154	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAUL QUIÑONES	4,1	4,1	ADECUADO
155	E.S.E. CENTRO DE SALUD SEÑOR DE LOS MILAGROS	4,4	4,3	ADECUADO
156	E.S.E. CENTRO DE SALUD SEÑOR DEL MAR	3,8	3,9	SATISFACTORIO
157	E.S.E. CENTRO DE SALUD SIACHOQUE	4,5	3,8	ADECUADO
158	E.S.E. CENTRO DE SALUD SIMÓN BOLÍVAR - TUTAZÁ	4,1	3,4	ADECUADO
159	E.S.E. CENTRO DE SALUD SUÁN - ATLÁNTICO	4,8		ADECUADO
160	E.S.E. CENTRO DE SALUD TIMOTEO RIVEROS CUBILLOS	3,7	4,8	SATISFACTORIO
161	E.S.E. CENTRO DE SALUD TOTA	4,7	4,9	ADECUADO
162	E.S.E. CENTRO DE SALUD VENTAQUEMADA	4,6	4,4	ADECUADO
163	E.S.E. CENTRO DE SALUD VIRGEN DE LOURDES	4,3		ADECUADO
164	E.S.E. CENTRO DE SAULD SAN JUAN BAUTISTA DE PUPIALES - NARIÑO	4,6	4,6	ADECUADO
165	E.S.E. CENTRO HOSPITAL DE LA FLORIDA	4,7	4,7	ADECUADO
166	E.S.E. CENTRO HOSPITAL DIVINO NIÑO - TUMACO	4,1	4,1	SATISFACTORIO
167	E.S.E. CENTRO HOSPITAL GUAITARILLA	3,5		SATISFACTORIO
168	E.S.E. CENTRO HOSPITAL LAS MERCEDES	4,2	4,1	ADECUADO
169	E.S.E. CENTRO HOSPITAL LUIS ANTONIO MONTERO POTOSÍ - NARIÑO	4,0		SATISFACTORIO
170	E.S.E. CENTRO HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA - TAMINANGO	3,9	4,0	SATISFACTORIO
171	E.S.E. CENTRO HOSPITAL SAN LUIS - EL TAMBO	4,5	4,1	ADECUADO
172	E.S.E. CLÍNICA DE MATERNIDAD RAFAEL CALVO C.	4,3	4,2	ADECUADO
173	E.S.E. CLÍNICA GUANE - FLORIDABLANCA	4,0	4,6	SATISFACTORIO
174	E.S.E. CXAYU CE JXUT	4,2	4,5	ADECUADO
175	E.S.E. DE GUAPÍ	3,7	3,8	SATISFACTORIO
176	E.S.E. DE OCA MONTE SANTANDER	4,3	4,3	ADECUADO
177	E.S.E. DEL MUNICIPIO DE MAGANGUÉ	4,0	3,6	SATISFACTORIO
178	E.S.E. DEL MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO	4,5	4,5	ADECUADO
179	E.S.E. DEPARTAMENTAL DE PRIMER NIVEL	3,8	3,2	SATISFACTORIO
180	E.S.E. DEPARTAMENTAL HOSPITAL SAN ANTONIO DE VILLAMARÍA - CALDAS	4,6	4,5	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
181	E.S.E. DEPARTAMENTAL HOSPITAL SAN JOSÉ DE NEIRA	4,6	4,6	ADECUADO
182	E.S.E. EDMUNDO GERMÁN ARIAS DUARTE DE PUERTO WILCHES	4,0	4,1	SATISFACTORIO
183	E.S.E. EMPRESA DE SALUD DE SOACHA	4,6	4,0	ADECUADO
184	E.S.E. EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DEL META -SOLUCIÓN SALUD-	4,0	4,0	SATISFACTORIO
185	E.S.E. EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN ANTONIO - ANOLAIMA	3,8		SATISFACTORIO
186	E.S.E. FABIO JARAMILLO LONDOÑO	4,9	4,9	ADECUADO
187	E.S.E. GÁMEZA MUNICIPIO SALUDABLE	4,4	4,2	ADECUADO
188	E.S.E. HOSPITAL ANDRÉS GIRARDOT -GUICÁN	3,5	3,7	SATISFACTORIO
189	E.S.E. HOSPITAL ANTONIO ROLDÁN - LA PINTADA	4,1	3,8	ADECUADO
190	E.S.E. HOSPITAL ARSENIO REPIZO VANEGAS -SAN AGUSTÍN	4,9	4,9	ADECUADO
191	E.S.E. HOSPITAL ATRATO MEDIO ANTIOQUEÑO -VIGÍA DEL FUERTE	4,1	4,1	SATISFACTORIO
192	E.S.E. HOSPITAL BENJAMÍN BARNEY GASCA - FLORIDA	3,9	4,1	SATISFACTORIO
193	E.S.E. HOSPITAL CARLOS TORRENTE LLANOS - SANTA ISABEL	4,2	4,1	ADECUADO
194	E.S.E. HOSPITAL CIVIL REGIONAL -IPALES	4,9	4,8	ADECUADO
195	E.S.E. HOSPITAL CLARITA SANTOS -SANDONÁ	4,7	4,6	ADECUADO
196	E.S.E. HOSPITAL CRISTO REY -BALBOA	4,0	4,4	SATISFACTORIO
197	E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE NARIÑO	4,3	4,2	ADECUADO
198	E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREA RENJIFO - CALI (VALLE)	4,3	3,9	ADECUADO
199	E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL -ZARZAL	3,9	4,6	SATISFACTORIO
200	E.S.E. HOSPITAL EDUARDO ARREDONDO DAZA - VALLEDUPAR	5,0	5,0	ADECUADO
201	E.S.E. HOSPITAL EDUARDO SANTOS -LA UNIÓN	4,4	3,7	ADECUADO
202	E.S.E. HOSPITAL EL CARMEN -AMALFI	4,0	3,9	SATISFACTORIO
203	E.S.E. HOSPITAL EL SALVADOR DE UBATÉ	3,6	3,9	SATISFACTORIO
204	E.S.E. HOSPITAL EL TUNAL	3,7	4,0	SATISFACTORIO
205	E.S.E. HOSPITAL FEDERICO ARBELÁEZ - CUNDAY	3,7		SATISFACTORIO
206	E.S.E. HOSPITAL FELIPE ARBELÁEZ -ALEJANDRÍA	4,7	4,9	ADECUADO
207	E.S.E. HOSPITAL FERNANDO TROCONIS	4,8	4,7	ADECUADO
208	E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO BARRERA -DON MATÍAS	4,0	4,5	SATISFACTORIO
209	E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO DE PAULA SANTANDER - SANTANDER DE QUILICHAO	4,5	4,2	ADECUADO
210	E.S.E. HOSPITAL GABRIEL PELÁEZ M. -JARDÍN	4,1	4,1	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
211	E.S.E HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN	4,7	4,8	ADECUADO
212	E.S.E HOSPITAL GERMÁN VÉLEZ GUTIÉRREZ -BETULIA	4,4	4,4	ADECUADO
213	E.S.E HOSPITAL GONZALO CONTRERAS - LA UNIÓN	4,7	4,5	ADECUADO
214	E.S.E HOSPITAL GUILLERMO GAVIRIA CORREA -CAICEDO	4,1	3,9	SATISFACTORIO
215	E.S.E HOSPITAL GUSTAVO GONZÁLEZ -SAN ANDRÉS	4,2	4,6	ADECUADO
216	E.S.E HOSPITAL HORACIO MUÑOZ SUESCÚN -SOPETRÁN	3,3	3,9	SATISFACTORIO
217	E.S.E HOSPITAL ISABEL LA CATÓLICA -CÁCERES	3,8	4,1	SATISFACTORIO
218	E.S.E HOSPITAL ISMAEL PERDOMO - VILLAHERMOSA	4,4	4,5	ADECUADO
219	E.S.E HOSPITAL JOSÉ MARÍA CÓRDOBA -CONCEPCIÓN	4,5	4,5	ADECUADO
220	E.S.E HOSPITAL JOSÉ MARÍA HERNÁNDEZ -MOCOÁ	4,5	4,5	ADECUADO
221	E.S.E HOSPITAL JOSÉ RUFINO VIVAS -DAGUA	4,3	4,8	ADECUADO
222	E.S.E HOSPITAL KENNEDY - RIOFRÍO	4,1	3,9	SATISFACTORIO
223	E.S.E HOSPITAL LA BUENA ESPERANZA -YUMBO	4,9	4,5	ADECUADO
224	E.S.E HOSPITAL LA CANDELARIA - EL BANCO	3,9	3,9	SATISFACTORIO
225	E.S.E HOSPITAL LA CRUZ -PUERTO BERRÍO	4,2	3,8	ADECUADO
226	E.S.E HOSPITAL LA INMACULADA -GUATAPÉ	3,6	3,4	SATISFACTORIO
227	E.S.E HOSPITAL LA MARÍA - MEDELLÍN	3,8	4,6	SATISFACTORIO
228	E.S.E HOSPITAL LA MERCED -LA MERCED	3,5	4,3	SATISFACTORIO
229	E.S.E HOSPITAL LA MISERICORDIA - YALÍ	4,0	4,1	SATISFACTORIO
230	E.S.E HOSPITAL LA MISERICORDIA -ANGELÓPOLIS	4,6	4,6	ADECUADO
231	E.S.E HOSPITAL LA MISERICORDIA -CALARCÁ	4,5	4,6	ADECUADO
232	E.S.E HOSPITAL LA VICTORIA	4,9	4,9	ADECUADO
233	E.S.E HOSPITAL LORENCITA VILLEGAS -SAMANIEGO	4,2	3,8	ADECUADO
234	E.S.E HOSPITAL MANUEL URIBE ÁNGEL -ENVIGADO	4,7	4,7	ADECUADO
235	E.S.E HOSPITAL MARCO A. CARDONA -MACEO	3,6	4,1	SATISFACTORIO
236	E.S.E HOSPITAL MARCO FIDEL SUAREZ -BELLO	4,6	4,4	ADECUADO
237	E.S.E HOSPITAL MARÍA A. TORO ELEJALDE -FRONTINO	4,2	4,3	ADECUADO
238	E.S.E HOSPITAL MARÍA AUXILIADORA -CHIGORODÓ	4,2	4,4	ADECUADO
239	E.S.E HOSPITAL MARIA AUXILIADORA -ÍQUIRA	4,8	4,5	ADECUADO
240	E.S.E HOSPITAL MARÍA INMACULADA - RIOBLANCO	4,3	4,0	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
241	E.S.E HOSPITAL MARIO GAITÁN YANGUAS -SOACHA	4,2	4,3	ADECUADO
242	E.S.E HOSPITAL NAZARETH	4,9	4,9	ADECUADO
243	E.S.E HOSPITAL NAZARETH -QUINCHÍA	4,4	4,4	ADECUADO
244	E.S.E HOSPITAL NELSON RESTREPO MARTÍNEZ - GUAYABAL	4,7	5,0	ADECUADO
245	E.S.E HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE FÁTIMA -SUAZA	3,7		SATISFACTORIO
246	E.S.E HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE GUADALUPE - GUADALUPE	4,1	4,1	SATISFACTORIO
247	E.S.E HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LOS SANTOS - LA VICTORIA	4,8	4,7	ADECUADO
248	E.S.E HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LOURDES - ATACO	3,6	3,5	SATISFACTORIO
249	E.S.E HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN - CARMEN DE APICALÁ	3,6		SATISFACTORIO
250	E.S.E HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN -EL BAGRE	3,6	3,9	SATISFACTORIO
251	E.S.E HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN -GUAMAL	2,8	3,4	DEFICIENTE
252	E.S.E HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL PERPETUO SOCORRO - DABEIBA	4,4	4,1	ADECUADO
253	E.S.E HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO -BELMIRA	4,2	4,0	ADECUADO
254	E.S.E HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO - CAMPOALEGRE	4,7	4,5	ADECUADO
255	E.S.E HOSPITAL OCCIDENTE -KENNEDY	4,2	4,4	ADECUADO
256	E.S.E HOSPITAL OLA YA HERRERA -GAMARRA	4,3		ADECUADO
257	E.S.E HOSPITAL OSCAR E. VERGARA -SAN PEDRO DE URABÁ	4,1		ADECUADO
258	E.S.E HOSPITAL PABLO VI -BOSA	4,5	4,5	ADECUADO
259	E.S.E HOSPITAL PEDRO CLAVER AGUIRRE -TOLEDO	4,0	4,4	SATISFACTORIO
260	E.S.E HOSPITAL PEDRO LEÓN - LA MESA	4,8	4,8	ADECUADO
261	E.S.E HOSPITAL PEDRO NEL CARDONA -ARBOLETES	4,0	3,8	SATISFACTORIO
262	E.S.E HOSPITAL PIO X -CARACOLÍ	4,6	4,7	ADECUADO
263	E.S.E HOSPITAL PIO XII - ARGELIA	4,6	4,7	ADECUADO
264	E.S.E HOSPITAL PIO XII -COLÓN	4,0		SATISFACTORIO
265	E.S.E HOSPITAL PRESBITERO ALFONSO M. -SAN RAFAEL	4,2	4,5	ADECUADO
266	E.S.E HOSPITAL SAGRADA FAMILIA -CAMPAMENTO	4,3	4,8	ADECUADO
267	E.S.E HOSPITAL SAGRADO CORAZÓN DE JESÚS -BRICEÑO	4,8	4,4	ADECUADO
268	E.S.E HOSPITAL SAN AGUSTÍN -FONSECA	3,7	3,9	SATISFACTORIO
269	E.S.E HOSPITAL SAN ANDRÉS -TUMACO	3,6	3,5	SATISFACTORIO
270	E.S.E HOSPITAL SAN ANTONIO - GUAMO	4,8	4,6	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
271	E.S.E HOSPITAL SAN ANTONIO - AMBALEMA	3,6		SATISFACTORIO
272	E.S.E HOSPITAL SAN ANTONIO - HERVEO	4,8	4,9	ADECUADO
273	E.S.E HOSPITAL SAN ANTONIO - NATAGAIMA	4,5	4,6	ADECUADO
274	E.S.E HOSPITAL SAN ANTONIO -BETANIA	4,0	4,6	SATISFACTORIO
275	E.S.E HOSPITAL SAN ANTONIO -BURITICÁ	4,7	4,8	ADECUADO
276	E.S.E HOSPITAL SAN ANTONIO -CARAMANTA	4,0	3,7	SATISFACTORIO
277	E.S.E HOSPITAL SAN ANTONIO -CISNEROS	3,6		SATISFACTORIO
278	E.S.E HOSPITAL SAN ANTONIO -MANZANARES	4,8	4,8	ADECUADO
279	E.S.E HOSPITAL SAN ANTONIO -MONTEBELLO	4,2	3,6	ADECUADO
280	E.S.E HOSPITAL SAN ANTONIO -ROLDANILLO (VALLE)	4,7	3,7	ADECUADO
281	E.S.E HOSPITAL SAN ANTONIO -TARAZÁ	3,2	4,7	SATISFACTORIO
282	E.S.E HOSPITAL SAN ANTONIO -TARQUÍ	4,2	4,2	ADECUADO
283	E.S.E HOSPITAL SAN ANTONIO -TIMANÁ	4,4	3,9	ADECUADO
284	E.S.E HOSPITAL SAN BARTOLOMÉ -MURINDÓ	4,6	4,7	ADECUADO
285	E.S.E HOSPITAL SAN BERNABÉ - BUGALAGRANDE	4,5	4,6	ADECUADO
286	E.S.E HOSPITAL SAN BLAS II	4,8	4,8	ADECUADO
287	E.S.E HOSPITAL SAN CARLOS -AIPE	4,8	4,7	ADECUADO
288	E.S.E HOSPITAL SAN CARLOS -CAÑASGORDAS	4,1	4,1	ADECUADO
289	E.S.E HOSPITAL SAN CARLOS -SAN PABLO	3,4	3,8	SATISFACTORIO
290	E.S.E HOSPITAL SAN CRISTOBAL - CIÉNAGA	3,6	3,1	SATISFACTORIO
291	E.S.E HOSPITAL SAN CRISTOBAL - BOGOTÁ	4,3	4,5	ADECUADO
292	E.S.E HOSPITAL SAN DIEGO -CERETÉ	4,6	4,3	ADECUADO
293	E.S.E HOSPITAL SAN FELIX -LA DORADA	4,1	4,1	ADECUADO
294	E.S.E HOSPITAL SAN FERNANDO -AMAGÁ	4,4	3,9	ADECUADO
295	E.S.E HOSPITAL SAN FRANCISCO - IBAGUÉ	4,4	4,1	ADECUADO
296	E.S.E HOSPITAL SAN FRANCISCO - GACHETÁ	4,2	4,4	ADECUADO
297	E.S.E HOSPITAL SAN FRANCISCO -PEQUE	4,7	4,7	ADECUADO
298	E.S.E HOSPITAL SAN FRANCISCO DE ASIS -PALERMO	4,0	4,2	SATISFACTORIO
299	E.S.E HOSPITAL SAN ISIDRO -GIRALDO	4,7	4,3	ADECUADO
300	E.S.E HOSPITAL SAN JOAQUÍN -NARIÑO	4,4	4,7	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
301	E.S.E HOSPITAL SAN JORGE - CALIMA EL DARIÉN	3,7	3,7	SATISFACTORIO
302	E.S.E HOSPITAL SAN JOSÉ - ORTEGA	4,5	4,4	ADECUADO
303	E.S.E HOSPITAL SAN JOSÉ - RESTREPO	4,7	4,7	ADECUADO
304	E.S.E HOSPITAL SAN JOSÉ -BÉLEN DE UMBRIA	4,4	4,4	ADECUADO
305	E.S.E HOSPITAL SAN JOSÉ -LA CELIA	4,6	4,5	ADECUADO
306	E.S.E HOSPITAL SAN JOSÉ -MARIQUITA	4,5	4,5	ADECUADO
307	E.S.E HOSPITAL SAN JOSÉ -SALGAR	3,9	4,1	SATISFACTORIO
308	E.S.E HOSPITAL SAN JOSÉ -SAN JOSÉ DEL GUAVIARE	4,4	3,8	ADECUADO
309	E.S.E HOSPITAL SAN JOSÉ -BELALCÁZAR	4,5	4,1	ADECUADO
310	E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - ANZOÁTEGUI	4,6	4,4	ADECUADO
311	E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - BARICHARA	4,6	4,6	ADECUADO
312	E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - LEBRIJA	4,1	4,5	ADECUADO
313	E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - RIOSUCIO	4,5	4,5	ADECUADO
314	E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS -ABEJORRAL	4,5	3,9	ADECUADO
315	E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS -ANORÍ	4,8	4,8	ADECUADO
316	E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS -ARMENIA	4,2	4,5	ADECUADO
317	E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS -CARMEN DE VIBORAL	4,7	4,6	ADECUADO
318	E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS -COCORNÁ	3,8	3,9	SATISFACTORIO
319	E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS -CONCORDIA	5,0	4,8	ADECUADO
320	E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS -ITUANGO	3,8		SATISFACTORIO
321	E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS -MARINILLA	4,2	4,1	ADECUADO
322	E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS -PENSILVANIA	5,0	4,5	ADECUADO
323	E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS -SANTA ROSA DE OSOS	4,2	4,4	ADECUADO
324	E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS -SANTUARIO	4,1	3,8	SATISFACTORIO
325	E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS -SEGOVIA	4,7	4,7	ADECUADO
326	E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS -SONSÓN	3,3	3,3	SATISFACTORIO
327	E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS -TÁMESIS	3,6	3,5	SATISFACTORIO
328	E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS -TITIRIBÍ	4,4	3,9	ADECUADO
329	E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS -VALDIVIA	4,1	4,7	SATISFACTORIO
330	E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS -VALPARAISO	3,6	3,7	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
331	E.S.E HOSPITAL SAN JUAN DEL SUROESTE -HISPANIA	4,7	4,6	ADECUADO
332	E.S.E HOSPITAL SAN JULIÁN -ARGELIA	4,1	4,7	ADECUADO
333	E.S.E HOSPITAL SAN LUIS BELTRÁN -SAN JERÓNIMO	4,2	4,9	ADECUADO
334	E.S.E HOSPITAL SAN MARCOS -CHINCHINÁ	5,0	4,9	ADECUADO
335	E.S.E HOSPITAL SAN MARTÍN -ARMENIA	3,8	4,5	SATISFACTORIO
336	E.S.E HOSPITAL SAN MARTÍN -SAN MARTÍN	3,9	4,4	SATISFACTORIO
337	E.S.E HOSPITAL SAN MARTÍN DE PORRES - CHOCONTÁ	3,8	3,8	SATISFACTORIO
338	E.S.E HOSPITAL SAN NICOLÁS . - VERSALLES	4,6	4,4	ADECUADO
339	E.S.E HOSPITAL SAN NICOLÁS -PLANETA RICA	3,3	4,4	SATISFACTORIO
340	E.S.E HOSPITAL SAN PABLO -TARSO	4,5	4,7	ADECUADO
341	E.S.E HOSPITAL SAN PEDRO -SABANALARGA	4,0	4,6	SATISFACTORIO
342	E.S.E HOSPITAL SAN PEDRO Y SAN PABLO -LA VIRGINIA	4,6	4,5	ADECUADO
343	E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL - FUSAGASUGA	3,8	4,2	SATISFACTORIO
344	E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL - CAROLINA	3,9	4,7	SATISFACTORIO
345	E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL - DOLORES	4,1	3,9	ADECUADO
346	E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL - EL ÁGUILA	3,5		SATISFACTORIO
347	E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL - EL CERRITO	4,2	4,7	ADECUADO
348	E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL - FACATATIVÁ	4,1	4,8	SATISFACTORIO
349	E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL - PACHO	4,8	4,1	ADECUADO
350	E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL - CÁQUEZA	4,7	4,7	ADECUADO
351	E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL - OIBA	3,7	4,1	SATISFACTORIO
352	E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL -ANDES	3,6	4,6	SATISFACTORIO
353	E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL -ANGOSTURA	3,9	4,5	SATISFACTORIO
354	E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL -EBÉJICO	3,8	3,4	SATISFACTORIO
355	E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL -GIRARDOTA	4,8	4,7	ADECUADO
356	E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL -HELICONIA	4,0	3,1	SATISFACTORIO
357	E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL -ITAGUI	4,0	4,3	SATISFACTORIO
358	E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL -JERICÓ	4,5	3,9	ADECUADO
359	E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL -SAN LUIS	4,1	4,4	ADECUADO
360	E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL -SANTO DOMINGO	4,6	4,6	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
361	E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL -VENECIA	4,5	4,6	ADECUADO
362	E.S.E HOSPITAL SAN ROQUE - GUACARÍ	4,5	3,8	ADECUADO
363	E.S.E HOSPITAL SAN ROQUE - PRADERA	4,7	4,9	ADECUADO
364	E.S.E HOSPITAL SAN ROQUE - SIMACOTA	3,8	3,9	SATISFACTORIO
365	E.S.E HOSPITAL SAN ROQUE -SAN ROQUE	4,1	3,8	SATISFACTORIO
366	E.S.E HOSPITAL SAN SEBASTIÁN DE URABÁ -NECOCLÍ	4,7	4,3	ADECUADO
367	E.S.E HOSPITAL SAN VICENTE - RAMIRIQUÍ	4,5	4,5	ADECUADO
368	E.S.E HOSPITAL SAN VICENTE -ARAUCA	2,7	4,2	DEFICIENTE
369	E.S.E HOSPITAL SAN VICENTE -ROVIRA	3,8	3,9	SATISFACTORIO
370	E.S.E HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL - FRESNO	3,5	4,1	SATISFACTORIO
371	E.S.E HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL - FILANDIA	2,5	3,7	DEFICIENTE
372	E.S.E HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL -ALCALÁ	4,3	4,3	ADECUADO
373	E.S.E HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL -ANSERMA	4,9	4,4	ADECUADO
374	E.S.E HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL -APIÁ	4,5	4,9	ADECUADO
375	E.S.E HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL -GÉNOVA	4,0	3,9	SATISFACTORIO
376	E.S.E HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL -LORICA	3,8	4,1	SATISFACTORIO
377	E.S.E HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL -MISTRATÓ	4,0	4,2	SATISFACTORIO
378	E.S.E HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL -PAIPA	2,4	4,9	DEFICIENTE
379	E.S.E HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL -PUEBLORRICO	3,3	4,4	SATISFACTORIO
380	E.S.E HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL -REMEDIOS	4,9	4,8	ADECUADO
381	E.S.E HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL -SAN CARLOS	4,0	4,0	SATISFACTORIO
382	E.S.E HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL -SAN JUAN DE RIOSECO	4,4	4,4	ADECUADO
383	E.S.E HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL -SANTA ROSA DE CABAL	4,2	4,4	ADECUADO
384	E.S.E HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL -URRAO	4,5	4,7	ADECUADO
385	E.S.E HOSPITAL SAN VICENTE FERRER - ANDALUCÍA	4,2	4,2	ADECUADO
386	E.S.E HOSPITAL SANTA ANA - BOLÍVAR	4,4	4,2	ADECUADO
387	E.S.E HOSPITAL SANTA ANA - FALÁN	3,9	3,8	SATISFACTORIO
388	E.S.E HOSPITAL SANTA ANA -GUÁTICA	4,4	4,3	ADECUADO
389	E.S.E HOSPITAL SANTA ANA DE LOS CABALLEROS - ANSERMANUEVO	4,5	4,2	ADECUADO
390	E.S.E HOSPITAL SANTA BARBARA -VENADILLO	4,6	4,7	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
391	E.S.E HOSPITAL SANTA CATALINA -EL CAIRO	4,1		ADECUADO
392	E.S.E HOSPITAL SANTA CLARA	4,2	4,3	ADECUADO
393	E.S.E HOSPITAL SANTA CRUZ - TRUJILLO	3,7	4,6	SATISFACTORIO
394	E.S.E HOSPITAL SANTA ISABEL -GÓMEZ PLATA	3,9	4,8	SATISFACTORIO
395	E.S.E HOSPITAL SANTA ISABEL -SAN PEDRO DE LOS MILAGROS	4,1	4,1	SATISFACTORIO
396	E.S.E HOSPITAL SANTA LUCÍA - EL DOVIO	4,5	4,4	ADECUADO
397	E.S.E HOSPITAL SANTA LUCÍA -CAJAMARCA	3,8	4,7	SATISFACTORIO
398	E.S.E HOSPITAL SANTA LUCÍA -FREDONIA	4,6	4,4	ADECUADO
399	E.S.E HOSPITAL SANTA MARGARITA - LA CUMBRE	4,5	4,0	ADECUADO
400	E.S.E HOSPITAL SANTA MARGARITA -COPACABANA	4,6	4,5	ADECUADO
401	E.S.E HOSPITAL SANTA MARÍA -SANTA BÁRBARA	4,0	3,9	SATISFACTORIO
402	E.S.E HOSPITAL SANTA MÓNICA -DOSQUEBRADAS	4,7	4,8	ADECUADO
403	E.S.E HOSPITAL SANTA SOFÍA -CALDAS	4,3	4,4	ADECUADO
404	E.S.E HOSPITAL SANTA TERESITA -PÁCORÁ	4,5	4,5	ADECUADO
405	E.S.E HOSPITAL SANTANDER - CAICEDONIA	4,6	4,4	ADECUADO
406	E.S.E HOSPITAL SANTANDER HERRERA - PIVIJAY	4,4	3,9	ADECUADO
407	E.S.E HOSPITAL SANTO DOMINGO - CASABIANCA	3,6	3,9	SATISFACTORIO
408	E.S.E HOSPITAL SARARE -SARAVENA	3,9	3,9	SATISFACTORIO
409	E.S.E HOSPITAL SIMÓN BOLÍVAR	4,4	4,3	ADECUADO
410	E.S.E HOSPITAL SUSANA LÓPEZ DE VALENCIA -POPAYÁN	3,2	3,2	SATISFACTORIO
411	E.S.E HOSPITAL TOBIAS PUERTA -URAMITA	3,2	3,8	SATISFACTORIO
412	E.S.E HOSPITAL TULIA DURÁN DE BORRERO -BARAYA	3,7	3,8	SATISFACTORIO
413	E.S.E HOSPITAL ULPIANO TASCÓN - SAN PEDRO	4,1	4,1	SATISFACTORIO
414	E.S.E HOSPITAL VENANCIO DÍAZ DÍAZ -SABANETA	4,7	4,7	ADECUADO
415	E.S.E HOSPITAL VISTAHERMOSA	4,6	4,6	ADECUADO
416	E.S.E HOSPITAL 7 DE AGOSTO DE PLATO - MAGDALENA	4,7	4,4	ADECUADO
417	E.S.E HOSPITAL AGUSTÍN CODAZZI	4,4	4,5	ADECUADO
418	E.S.E HOSPITAL ANTONIO ROLDÁN BETANCUR -APARTADÓ	4,7	4,7	ADECUADO
419	E.S.E HOSPITAL BARRANCAS	4,9	5,0	ADECUADO
420	E.S.E HOSPITAL CAICEDO FLÓREZ - SUAITA	4,5	4,1	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
421	E.S.E HOSPITAL CAMILO VILLAZÓN PUMAREJO - PUEBLO BELLO	4,1		SATISFACTORIO
422	E.S.E HOSPITAL CENTRO ORIENTE	4,4	4,1	ADECUADO
423	E.S.E HOSPITAL CERRO DE SAN ANTONIO - CERRO DE SAN ANTONIO	4,0	3,5	SATISFACTORIO
424	E.S.E HOSPITAL CESAR URIBE PIEDRAHITA -CAUCASIA	4,5	4,4	ADECUADO
425	E.S.E HOSPITAL CHAPINERO	4,9	4,8	ADECUADO
426	E.S.E HOSPITAL COMUNAL LAS MALVINAS - FLORENCIA	4,4	4,2	ADECUADO
427	E.S.E HOSPITAL CUMBAL	4,2	4,4	ADECUADO
428	E.S.E HOSPITAL DE BOSA	4,1	4,2	ADECUADO
429	E.S.E HOSPITAL DE CALDAS	3,9	3,9	SATISFACTORIO
430	E.S.E HOSPITAL DE CASTILLA LA NUEVA	4,7	4,5	ADECUADO
431	E.S.E HOSPITAL DE CHIBOLO - CHIBOLO	4,3	3,9	ADECUADO
432	E.S.E HOSPITAL DE EL PASO - HERNANDO QUINTERO BLANCO - EL PASO	4,9	4,9	ADECUADO
433	E.S.E HOSPITAL DE GIRARDOT	4,2		ADECUADO
434	E.S.E HOSPITAL DE LA CEJA	4,1	4,1	SATISFACTORIO
435	E.S.E HOSPITAL DE MESSÉN	4,1	4,7	ADECUADO
436	E.S.E HOSPITAL DE ORITO - ORITO	4,1	3,8	SATISFACTORIO
437	E.S.E HOSPITAL DE PEDRAZA - PEDRAZA	4,1	3,9	SATISFACTORIO
438	E.S.E HOSPITAL DE PUERTO COLOMBIA	4,7	5,0	ADECUADO
439	E.S.E HOSPITAL DE SALAMINA - SALAMINA	3,7	3,7	SATISFACTORIO
440	E.S.E HOSPITAL DE SAN MARTÍN	3,3	3,2	SATISFACTORIO
441	E.S.E HOSPITAL DE SAN ONOFRE	3,9	3,9	SATISFACTORIO
442	E.S.E HOSPITAL DE SANTO TOMÁS	3,7	4,6	SATISFACTORIO
443	E.S.E HOSPITAL DE SITIONUEVO - SITIONUEVO	3,7		SATISFACTORIO
444	E.S.E HOSPITAL DE SUBA	4,4	4,7	ADECUADO
445	E.S.E HOSPITAL DE TAMALAMEQUE	3,8		SATISFACTORIO
446	E.S.E HOSPITAL DE USAQUÉN	4,3	4,3	ADECUADO
447	E.S.E HOSPITAL DE USME	4,1	4,0	SATISFACTORIO
448	E.S.E HOSPITAL DEL MUNICIPIO DE MANATÍ	4,0	4,3	SATISFACTORIO
449	E.S.E HOSPITAL DEL PERPETUO SOCORRO DE VILLA VIEJA	3,0	4,2	DEFICIENTE
450	E.S.E HOSPITAL DEL ROSARIO - GINEBRA	4,6	4,6	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
451	E.S.E HOSPITAL DEL SUR	4,0	3,6	SATISFACTORIO
452	E.S.E HOSPITAL DEL SUR GABRIEL JARAMILLO PIEDRAHÍTA	4,5	4,9	ADECUADO
453	E.S.E HOSPITAL DEPARTAMENTAL HERNANDO MONCALEANO PERDOMO - NEVA	4,8	4,8	ADECUADO
454	E.S.E HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO -PITALITO	4,7	4,4	ADECUADO
455	E.S.E HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE PADUA - LA PLATA	4,4	4,0	ADECUADO
456	E.S.E HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN VICENTE DE PAÚL - GARZÓN	4,7	4,3	ADECUADO
457	E.S.E HOSPITAL DEPARTAMENTAL CENTENARIO DE SEVILLA	4,8	4,7	ADECUADO
458	E.S.E HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE BUENAVENTURA	3,1	4,0	DEFICIENTE
459	E.S.E HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO	4,4		ADECUADO
460	E.S.E HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE SABANALARGA	3,9		SATISFACTORIO
461	E.S.E HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO	4,1	4,4	ADECUADO
462	E.S.E HOSPITAL DEPARTAMENTAL JUAN DOMÍNGUEZ ROMERO DE SOLEDAD	4,5	3,8	ADECUADO
463	E.S.E HOSPITAL DEPARTAMENTAL MANUEL ELKIN PATARROYO - GUANÍA	3,4	3,4	SATISFACTORIO
464	E.S.E HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE MARMATO - CALDAS	4,2	4,0	ADECUADO
465	E.S.E HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN JOSÉ - MARULANDA	4,8	4,2	ADECUADO
466	E.S.E HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN JOSÉ DE SAN JOSÉ - CALDAS	4,8	4,7	ADECUADO
467	E.S.E HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN SIMÓN - VICTORIA	4,3	4,5	ADECUADO
468	E.S.E HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN VICENTE DE PAÚL - ARANZAZU	4,8	4,8	ADECUADO
469	E.S.E HOSPITAL DIÓGENES TRONCOSO - PUERTO SALGAR	3,5	3,4	SATISFACTORIO
470	E.S.E HOSPITAL DIVINO NIÑO - BUGA	4,6	4,5	ADECUADO
471	E.S.E HOSPITAL DIVINO NIÑO - RIVERA	4,4	3,9	ADECUADO
472	E.S.E HOSPITAL DIVINO SALVADOR -SOPÓ	4,6	4,1	ADECUADO
473	E.S.E HOSPITAL DONALDO SAÚL MORÓN MANJARREZ - JAGUA DEL PILAR	4,5	3,8	ADECUADO
474	E.S.E HOSPITAL DPTAL. REINA SOFÍA DE ESPAÑA - LÉRIDA	4,4		ADECUADO
475	E.S.E HOSPITAL DPTAL. SAN JUAN BAUTISTA - CHAPARRAL	4,9	4,6	ADECUADO
476	E.S.E HOSPITAL DPTAL. ESPECIALIZADO GRANJA INTEGRAL - LÉRIDA	4,4	4,7	ADECUADO
477	E.S.E HOSPITAL DPTAL. FEDERICO LLERAS ACOSTA - IBAGUÉ	4,1	4,2	ADECUADO
478	E.S.E HOSPITAL DPTAL. REGIONAL DE EL LÍBANO	3,6	3,9	SATISFACTORIO
479	E.S.E HOSPITAL DPTAL. SAN RAFAEL - ESPINAL	3,5	4,3	SATISFACTORIO
480	E.S.E HOSPITAL EDUARDO SANTOS - ISTMINA	4,0	4,0	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
481	E.S.E HOSPITAL EL SOCORRO - SAN DIEGO	4,1	4,1	SATISFACTORIO
482	E.S.E HOSPITAL EMIRO QUINTERO CAÑIZARES - OCAÑA	3,8	3,3	SATISFACTORIO
483	E.S.E HOSPITAL ENGATIVÁ	4,2	4,4	ADECUADO
484	E.S.E HOSPITAL ERASMO MEOZ	3,8	3,7	SATISFACTORIO
485	E.S.E HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ - CUBARÁ	3,8	3,8	SATISFACTORIO
486	E.S.E HOSPITAL FELIPE SUÁREZ DE SALAMINA	4,0	4,0	SATISFACTORIO
487	E.S.E HOSPITAL FONTIBÓN	4,5	4,0	ADECUADO
488	E.S.E HOSPITAL FRANCISCO CANOSA - PELAYA	3,4	3,9	SATISFACTORIO
489	E.S.E HOSPITAL FRANCISCO VALDERRAMA - TURBO	3,4	3,5	SATISFACTORIO
490	E.S.E HOSPITAL FRAY LUIS DE LEÓN - PLATO	4,9	4,4	ADECUADO
491	E.S.E HOSPITAL GERIÁTRICO SAN ISIDRO -MANIZALES	4,7	4,6	ADECUADO
492	E.S.E HOSPITAL GERIÁTRICO ANCIANATO SAN MIGUEL	4,8	4,9	ADECUADO
493	E.S.E HOSPITAL GIGANTE	3,9	3,5	SATISFACTORIO
494	E.S.E HOSPITAL GILBERTO MEJÍA MEJÍA	3,8	3,9	SATISFACTORIO
495	E.S.E HOSPITAL GUACHUCAL	4,3	4,4	ADECUADO
496	E.S.E HOSPITAL HELI MORENO BLANCO - PAILITAS	4,2	4,3	ADECUADO
497	E.S.E HOSPITAL HILARIO LUGO - SASAIMA	4,1	4,1	SATISFACTORIO
498	E.S.E HOSPITAL INTEGRADO LANDÁZURI	4,6	4,3	ADECUADO
499	E.S.E HOSPITAL INTEGRADO SAN ANTONIO - PUENTE NACIONAL	4,5	4,4	ADECUADO
500	E.S.E HOSPITAL INTEGRADO SAN BERNARDO DE BARBOSA	3,9	3,9	SATISFACTORIO
501	E.S.E HOSPITAL INTEGRADO SAN JOAQUÍN	4,7	4,7	ADECUADO
502	E.S.E HOSPITAL INTEGRADO SAN JUAN DE CIMITARRA	4,5	4,4	ADECUADO
503	E.S.E HOSPITAL INTEGRADO SAN ROQUE DE CURTÍ	4,1	4,1	SATISFACTORIO
504	E.S.E HOSPITAL ISABEL CELIS YAÑEZ	4,5	4,5	ADECUADO
505	E.S.E HOSPITAL ISMAEL SILVA - SILVANIA	3,5	4,7	SATISFACTORIO
506	E.S.E HOSPITAL JORGE JULIO GUZMÁN	3,5	3,3	SATISFACTORIO
507	E.S.E HOSPITAL JOSÉ ANTONIO SOCARRÁS SÁNCHEZ	4,0	4,0	SATISFACTORIO
508	E.S.E HOSPITAL JOSÉ DAVID PADILLA VILLAFANE - AGUACHICA	4,1	3,9	ADECUADO
509	E.S.E HOSPITAL JOSÉ RUDECINDO LÓPEZ PARODI - BARRANCO DE LOBA	3,6	4,6	SATISFACTORIO
510	E.S.E HOSPITAL JUAN PABLO II - ARATOCA (SANTANDER)	3,8	3,9	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
511	E.S.E HOSPITAL LA DIVINA MISERICORDIA DE MAGANGUÉ	4,4	4,1	ADECUADO
512	E.S.E HOSPITAL LA INMACULADA - CHIMICHAGUA	3,6	3,9	SATISFACTORIO
513	E.S.E HOSPITAL LA UNIÓN - SUCRE	3,5		SATISFACTORIO
514	E.S.E HOSPITAL LAUREANO PINO -SAN JOSÉ DE LA MONTAÑA	4,3	4,3	ADECUADO
515	E.S.E HOSPITAL LOCAL ISMAEL ROLDÁN VALENCIA - QUIBDÓ	4,8	4,4	ADECUADO
516	E.S.E HOSPITAL LOCAL MATERNO INFANTIL -YOTOCO	4,8	4,8	ADECUADO
517	E.S.E HOSPITAL LOCAL - MUNICIPIO DE LOS PATIOS	4,6	4,9	ADECUADO
518	E.S.E HOSPITAL LOCAL - OBANDO	4,9	4,8	ADECUADO
519	E.S.E HOSPITAL LOCAL PEDRO SÁENZ DÍAZ - ULLOA	4,3	4,7	ADECUADO
520	E.S.E HOSPITAL LOCAL SAN MIGUEL -OLAYA	3,4	4,1	SATISFACTORIO
521	E.S.E HOSPITAL LOCAL - TURBACO	4,1	3,9	SATISFACTORIO
522	E.S.E HOSPITAL LOCAL -BARANOA	3,9	3,9	SATISFACTORIO
523	E.S.E HOSPITAL LOCAL CANDELARIA	4,4	4,4	ADECUADO
524	E.S.E HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS - CARTAGENA DE INDIAS	4,9	4,5	ADECUADO
525	E.S.E HOSPITAL LOCAL CRISTIÁN MORENO - CURUMANÍ	4,1	3,9	SATISFACTORIO
526	E.S.E HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA	4,7	4,0	ADECUADO
527	E.S.E HOSPITAL LOCAL DE ALGARROBO - ALGARROBO	3,9		SATISFACTORIO
528	E.S.E HOSPITAL LOCAL DE ARENAL MANUELA PABUENA LOBO - ARENAL	3,9		SATISFACTORIO
529	E.S.E HOSPITAL LOCAL DE ARJONA	4,7	4,6	ADECUADO
530	E.S.E HOSPITAL LOCAL DE CAREPA -CAREPA	4,6	4,6	ADECUADO
531	E.S.E HOSPITAL LOCAL DE CUBARRAL	4,6	4,2	ADECUADO
532	E.S.E HOSPITAL LOCAL DE EL RETÉN	4,3		ADECUADO
533	E.S.E HOSPITAL LOCAL DE GONZÁLEZ	3,7	3,4	SATISFACTORIO
534	E.S.E HOSPITAL LOCAL DE LA ESTRELLA -LA ESTRELLA	4,0	3,9	SATISFACTORIO
535	E.S.E HOSPITAL LOCAL DE MALAMBO	3,8	3,9	SATISFACTORIO
536	E.S.E HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA	5,0	4,7	ADECUADO
537	E.S.E HOSPITAL LOCAL DE REMOLINO	3,4	4,1	SATISFACTORIO
538	E.S.E HOSPITAL LOCAL DE REPELÓN	4,3		ADECUADO
539	E.S.E HOSPITAL LOCAL DE SABANAS DE SAN ÁNGEL	3,1	3,1	DEFICIENTE
540	E.S.E HOSPITAL LOCAL DE SAN CARLOS DE GUAROA	4,6	3,7	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
541	E.S.E HOSPITAL LOCAL DE TAURAMENA	4,2	3,7	ADECUADO
542	E.S.E HOSPITAL LOCAL DE TENERIFE - TENERIFE	3,7	3,7	SATISFACTORIO
543	E.S.E HOSPITAL LOCAL DE ZONA BANANERA - ZONA BANANERA	4,6	4,6	ADECUADO
544	E.S.E HOSPITAL LOCAL DEL BOLÍVAR -SANTANDER	4,7	4,7	ADECUADO
545	E.S.E HOSPITAL LOCAL -GUAMAL	4,0	4,2	SATISFACTORIO
546	E.S.E HOSPITAL LOCAL JUAN HERNANDO URREGO - AGUAZUL	4,9	4,9	ADECUADO
547	E.S.E HOSPITAL LOCAL LA CANDELARIA - RIOVIEJO	3,6	3,8	SATISFACTORIO
548	E.S.E HOSPITAL LOCAL LA JAGUA DE IBIRICO	3,9	4,0	SATISFACTORIO
549	E.S.E HOSPITAL LOCAL -LURUACO	3,3		SATISFACTORIO
550	E.S.E HOSPITAL LOCAL MAHATES - MAHATES (BOLÍVAR)	3,1	3,7	SATISFACTORIO
551	E.S.E HOSPITAL LOCAL MARÍA LA BAJA	3,7		SATISFACTORIO
552	E.S.E HOSPITAL LOCAL -MONTELÍBANO	4,8	4,7	ADECUADO
553	E.S.E HOSPITAL LOCAL MUNICIPAL DE HOBO- HUILA	4,6		ADECUADO
554	E.S.E HOSPITAL LOCAL NIVEL I NUESTRA SEÑORA DEL SOCORRO -SINCE	4,6	4,4	ADECUADO
555	E.S.E HOSPITAL LOCAL NUEVA GRANADA - NUEVA GRANADA	4,0	4,0	SATISFACTORIO
556	E.S.E HOSPITAL LOCAL PUJIÑO DEL CARMEN - PUJIÑO DEL CARMEN	4,4	4,4	ADECUADO
557	E.S.E HOSPITAL LOCAL PRIMER NIVEL - FUENTEDEORO	4,8	4,4	ADECUADO
558	E.S.E HOSPITAL LOCAL PUERTO ASÍS - PUERTO ASÍS	3,4	4,8	SATISFACTORIO
559	E.S.E HOSPITAL LOCAL -PUERTO LÓPEZ	4,4	4,4	ADECUADO
560	E.S.E HOSPITAL LOCAL SAN BENITO ABAD	3,5		SATISFACTORIO
561	E.S.E HOSPITAL LOCAL SAN JOSÉ DE ACHÍ	4,6	3,9	ADECUADO
562	E.S.E HOSPITAL LOCAL SAN MARTÍN DE LOBA	3,5	3,4	SATISFACTORIO
563	E.S.E HOSPITAL LOCAL SAN PABLO - SAN PABLO	3,7	3,3	SATISFACTORIO
564	E.S.E HOSPITAL LOCAL SAN SEBASTIÁN - MORALES	4,0	3,7	SATISFACTORIO
565	E.S.E HOSPITAL LOCAL SAN SEBASTIÁN DEL MUNICIPIO DE ZAMBRANO - ZAMBRANO	4,1		ADECUADO
566	E.S.E HOSPITAL LOCAL SANTA RITA DE CASSIA	4,8	4,7	ADECUADO
567	E.S.E HOSPITAL LOCAL SANTA ROSA DE LIMA	4,8	4,6	ADECUADO
568	E.S.E HOSPITAL LOCAL SANTIAGO DE TOLÚ	3,0	3,1	DEFICIENTE
569	E.S.E HOSPITAL LOCAL TALAIGUA NUEVO - BOLÍVAR	3,2		SATISFACTORIO
570	E.S.E HOSPITAL LUIS ABLANQUE DE LA PLATA - BUENAVENTURA	3,5	3,4	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
571	E.S.E. HOSPITAL LUIS ANTONIO MOJICA DE NÁTAGA	3,3	4,0	SATISFACTORIO
572	E.S.E. HOSPITAL LUIS CARLOS GALÁN SARMIENTO - CHARALÁ	4,6	4,5	ADECUADO
573	E.S.E. HOSPITAL LUIS FELIPE CABRERA - ALGECIRAS	4,4	4,3	ADECUADO
574	E.S.E. HOSPITAL MANUEL ELKIN PATARROYO - SANTA ROSA DEL SUR	4,2	4,6	ADECUADO
575	E.S.E. HOSPITAL MARCO FELIPE AFANADOR DE TOCAIMA - TOCAIMA	4,6	4,8	ADECUADO
576	E.S.E. HOSPITAL MARÍA ANGELINES - PUERTO LEGUIZAMO	3,3	3,8	SATISFACTORIO
577	E.S.E. HOSPITAL MARINO ZULETA RAMÍREZ - LA PAZ	4,5	4,2	ADECUADO
578	E.S.E. HOSPITAL MATERNO INFANTIL - VIJES (VALLE)	4,8	4,6	ADECUADO
579	E.S.E. HOSPITAL MATERNO INFANTIL CIUDADELA METROPOLITANA - SOLEDAD	3,9	3,9	SATISFACTORIO
580	E.S.E. HOSPITAL MENTAL DE ANTIOQUIA - HOMO -	4,9	5,0	ADECUADO
581	E.S.E. HOSPITAL MENTAL DE RISARALDA -PEREIRA	4,5	4,7	ADECUADO
582	E.S.E. HOSPITAL MENTAL -FILANDÍA	4,6	4,5	ADECUADO
583	E.S.E. HOSPITAL MERCEDES TÉLLEZ DE PRADILLA - VIANÍ	4,2	4,5	ADECUADO
584	E.S.E. HOSPITAL MUNICIPAL DE EL DORADO	3,3		SATISFACTORIO
585	E.S.E. HOSPITAL MUNICIPAL NUESTRA SEÑORA DE GUADALUPE	4,3	4,1	ADECUADO
586	E.S.E. HOSPITAL MUNICIPAL SAN FRANCISCO DE ASÍS - ELIAS	4,8	4,9	ADECUADO
587	E.S.E. HOSPITAL NIÑO JESÚS - BARRANQUILLA	3,9	4,0	SATISFACTORIO
588	E.S.E. HOSPITAL NIVEL I EL BORDO	3,8	4,2	SATISFACTORIO
589	E.S.E. HOSPITAL NIVEL I PUERTO RICO	4,6	4,7	ADECUADO
590	E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE GUADALUPE	4,0		SATISFACTORIO
591	E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LA CANDELARIA - GUARNE	4,7	4,8	ADECUADO
592	E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LOS REMEDIOS	4,6	4,0	ADECUADO
593	E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN	3,4	3,0	SATISFACTORIO
594	E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN - EL COLEGIO	4,5	4,5	ADECUADO
595	E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN - HATO NUEVO	3,6	3,8	SATISFACTORIO
596	E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN - TABIO	4,1		ADECUADO
597	E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL PERPETUO SOCORRO DE URIBIA, GUAJIRA	4,3	4,6	ADECUADO
598	E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL PILAR DE MEDINA - MEDINA	4,6	4,3	ADECUADO
599	E.S.E. HOSPITAL NUEVO HORIZONTE	3,5	4,1	SATISFACTORIO
600	E.S.E. HOSPITAL PADRE CLEMENTE GIRALDO -GRANADA	4,1	4,6	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
601	E.S.E HOSPITAL PILOTO JAMUNDÍ - JAMUNDÍ	4,8	4,8	ADECUADO
602	E.S.E HOSPITAL PROFESOR JORGE CAVELIER	3,8	4,0	SATISFACTORIO
603	E.S.E HOSPITAL PSIQUIÁTRICO SAN CAMILO DE BUCARAMANGA	4,8	4,8	ADECUADO
604	E.S.E HOSPITAL RAFAEL PABA MANJARREZ - SAN SEBASTIÁN	4,3	4,4	ADECUADO
605	E.S.E HOSPITAL RAFAEL URIBE URIBE	4,9	4,7	ADECUADO
606	E.S.E HOSPITAL RAMÓN MARÍA ARANA - MURILLO	3,9	3,9	SATISFACTORIO
607	E.S.E HOSPITAL RAÚL OREJUELA BUENO	4,2	4,8	ADECUADO
608	E.S.E HOSPITAL REGIONAL LA CANDELARIA -PURIFICACIÓN	3,8	4,0	SATISFACTORIO
609	E.S.E HOSPITAL REGIONAL LA MERCED -CIUDAD BOLÍVAR	3,8	3,9	SATISFACTORIO
610	E.S.E HOSPITAL REGIONAL SAN FRANCISCO DE ASÍS -QUIBDÓ	4,4	4,3	ADECUADO
611	E.S.E HOSPITAL REGIONAL SAN JUAN DE DIOS -RIONEGRO	4,9	4,9	ADECUADO
612	E.S.E HOSPITAL REGIONAL SAN JUAN DE DIOS -SANTAFE DE ANTIOQUIA	4,0	4,1	SATISFACTORIO
613	E.S.E HOSPITAL REGIONAL SAN JUAN DE DIOS -YARUMAL	4,7	4,7	ADECUADO
614	E.S.E HOSPITAL REGIONAL SAN MARCOS - SUCRE	4,4	4,2	ADECUADO
615	E.S.E HOSPITAL REGIONAL SAN RAFAEL -YOLOMBÓ	4,0	3,2	SATISFACTORIO
616	E.S.E HOSPITAL REGIONAL SAN VICENTE DE PAÚL -CALDAS	4,4	4,4	ADECUADO
617	E.S.E HOSPITAL REGIONAL SINCELEJO -SINCELEJO	3,8	3,7	SATISFACTORIO
618	E.S.E HOSPITAL REGIONAL -ACACIAS	4,5	4,4	ADECUADO
619	E.S.E HOSPITAL REGIONAL CENTRO - GRAMALOTE NORTE DE SANTANDER	4,7	4,4	ADECUADO
620	E.S.E HOSPITAL REGIONAL DE CHIQUINQUIRA	3,9	4,7	SATISFACTORIO
621	E.S.E HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA	3,5	3,7	SATISFACTORIO
622	E.S.E HOSPITAL REGIONAL DE GARCÍA ROVIRA	4,7	4,8	ADECUADO
623	E.S.E HOSPITAL REGIONAL DE MIRAFLORES	4,4	3,8	ADECUADO
624	E.S.E HOSPITAL REGIONAL DE MONQUIRÁ	3,8	4,1	SATISFACTORIO
625	E.S.E HOSPITAL REGIONAL DE SAN GIL	5,0	4,9	ADECUADO
626	E.S.E HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO	4,5	4,2	ADECUADO
627	E.S.E HOSPITAL REGIONAL DE VÉLEZ	4,1	4,1	SATISFACTORIO
628	E.S.E HOSPITAL REGIONAL DEL MAGDALENA MEDIO	4,4	4,5	ADECUADO
629	E.S.E HOSPITAL REGIONAL -GRANADA	4,7	4,7	ADECUADO
630	E.S.E HOSPITAL REGIONAL II NIVEL VALLE DE TENZA	3,7	3,3	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
631	E.S.E HOSPITAL REGIONAL MANUELA BELTRÁN III NIVEL - SOCORRO SANTANDER	3,8	3,8	SATISFACTORIO
632	E.S.E HOSPITAL REGIONAL NOROCCIDENTAL - NORTE DE SANTANDER	4,9	4,9	ADECUADO
633	E.S.E HOSPITAL REGIONAL NORTE	4,5	4,4	ADECUADO
634	E.S.E HOSPITAL REGIONAL NUESTRA SEÑORA DE LAS MERCEDES - COROZAL	3,6	3,4	SATISFACTORIO
635	E.S.E HOSPITAL REGIONAL NUESTRA SEÑORA DE LOS REMEDIOS - RIOHACHA	3,8	3,9	SATISFACTORIO
636	E.S.E HOSPITAL REGIONAL OCCIDENTE - NORTE DE SANTANDER	4,7	4,8	ADECUADO
637	E.S.E HOSPITAL REGIONAL SAN ANDRÉS DE CHIRIGUANÁ	4,7	4,0	ADECUADO
638	E.S.E HOSPITAL REGIONAL SUR ORIENTAL	4,3	4,6	ADECUADO
639	E.S.E HOSPITAL RICAURTE	3,8	4,1	SATISFACTORIO
640	E.S.E HOSPITAL ROSARIO PUMAREJO DE LÓPEZ	3,2	4,4	SATISFACTORIO
641	E.S.E HOSPITAL RUBÉN CRUZ VÉLEZ - TULUÁ	4,5	4,5	ADECUADO
642	E.S.E HOSPITAL SAGRADA FAMILIA - TORO (VALLE)	4,0	4,0	SATISFACTORIO
643	E.S.E HOSPITAL SAGRADO CORAZÓN DE JESÚS - QUIMBAYA	4,7	4,9	ADECUADO
644	E.S.E HOSPITAL SAGRADO CORAZÓN DE JESÚS - SOCHA	4,1	4,0	SATISFACTORIO
645	E.S.E HOSPITAL SAGRADO CORAZÓN DE JESÚS DE LA HORMIGA	4,6	4,2	ADECUADO
646	E.S.E HOSPITAL SALAZAR DE VILLETA	4,4	4,5	ADECUADO
647	E.S.E HOSPITAL SAN ANDRÉS APÓSTOL	4,7	4,4	ADECUADO
648	E.S.E HOSPITAL SAN ANTONIO	3,6	3,9	SATISFACTORIO
649	E.S.E HOSPITAL SAN ANTONIO	4,2	4,0	ADECUADO
650	E.S.E HOSPITAL SAN ANTONIO - ARBELÁEZ	4,4	4,6	ADECUADO
651	E.S.E HOSPITAL SAN ANTONIO - GUATAVITA	3,6	3,1	SATISFACTORIO
652	E.S.E HOSPITAL SAN ANTONIO DE CHÍA	4,9	4,9	ADECUADO
653	E.S.E HOSPITAL SAN ANTONIO DE PADUA - SIMITÍ	4,1		SATISFACTORIO
654	E.S.E HOSPITAL SAN ANTONIO DE SESQUILÉ	4,4		ADECUADO
655	E.S.E HOSPITAL SAN BARTOLOME - CAPITANEJO	4,7	4,6	ADECUADO
656	E.S.E HOSPITAL SAN BERNARDO - FILADELFA	4,2	4,2	ADECUADO
657	E.S.E HOSPITAL SAN CAMILO	4,4	4,2	ADECUADO
658	E.S.E HOSPITAL SAN CAYETANO - MARQUETALIA	4,3	4,0	ADECUADO
659	E.S.E HOSPITAL SAN FRANCISCO - VILLA DE LEYVA	4,7		ADECUADO
660	E.S.E HOSPITAL SAN FRANCISCO DE VIOTÁ	4,6	4,7	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
661	E.S.E. HOSPITAL SAN FRANCISCO JAVIER DEL MUNICIPIO DE ACEVEDO	3,8	3,9	SATISFACTORIO
662	E.S.E. HOSPITAL SAN ISIDRO - ALPUJARRA	4,1	4,2	ADECUADO
663	E.S.E. HOSPITAL SAN JERÓNIMO	4,0	4,6	SATISFACTORIO
664	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ	4,7	4,6	ADECUADO
665	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ - AGUADAS	4,5	4,6	ADECUADO
666	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ - GUACHETÁ	4,3	4,1	ADECUADO
667	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ - TIERRALTA	3,7	4,2	SATISFACTORIO
668	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ - VITERBO	3,8	4,1	SATISFACTORIO
669	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ DE ARACATACA - ARACATACA	3,7	3,7	SATISFACTORIO
670	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ DE GUADUAS	4,3	4,5	ADECUADO
671	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ DE ISNOS	4,5	4,1	ADECUADO
672	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ DE MAICAO DEL NIVEL II	4,0	4,1	SATISFACTORIO
673	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ DE MARSELLA - MARSELLA	4,6	4,6	ADECUADO
674	E.S.E. HOSPITAL - SAN JOSÉ- DE PUEBLOVIEJO - PUEBLOVIEJO	4,1		SATISFACTORIO
675	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ DE SAMANÁ	4,5	4,2	ADECUADO
676	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ DE TADÓ	4,1	4,2	ADECUADO
677	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ EL COCUY	3,7	3,6	SATISFACTORIO
678	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN	4,5	4,3	ADECUADO
679	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN BOSCO	4,3	4,0	ADECUADO
680	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - HONDA	4,9	4,9	ADECUADO
681	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - PAMPLONA	3,9	4,2	SATISFACTORIO
682	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE BETULIA	3,9	3,8	SATISFACTORIO
683	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE FLORIDABLANCA	3,8	3,9	SATISFACTORIO
684	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE GALÁN	4,6	4,7	ADECUADO
685	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE GIRÓN	4,4	4,3	ADECUADO
686	E.S.E. HOSPITAL SAN LORENZO - LIBORINA	4,4	4,6	ADECUADO
687	E.S.E. HOSPITAL SAN LORENZO - SUPIA	4,6	3,9	ADECUADO
688	E.S.E. HOSPITAL SAN MARTÍN	4,4	4,1	ADECUADO
689	E.S.E. HOSPITAL SAN MARTÍN - LA BELLEZA	3,5	4,2	SATISFACTORIO
690	E.S.E. HOSPITAL SAN MIGUEL - SANTANDER	3,6	3,5	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
691	E.S.E HOSPITAL SAN PEDRO DE EL PIÑÓN	4,4	4,2	ADECUADO
692	E.S.E HOSPITAL SAN PEDRO CLAVER - MOGOTES	4,6	4,6	ADECUADO
693	E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL	4,2	4,4	ADECUADO
694	E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL - ALBANIA	4,0	3,9	SATISFACTORIO
695	E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL DE CONCEPCIÓN	4,2		ADECUADO
696	E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL DE MATANZA	3,9		SATISFACTORIO
697	E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL DE TUNJA	4,8	4,6	ADECUADO
698	E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL - LETICIA	3,5	3,5	SATISFACTORIO
699	E.S.E HOSPITAL SAN RAFAEL NIVEL II	3,8		SATISFACTORIO
700	E.S.E HOSPITAL SAN ROQUE - EL CARMEN DE ATRATO	5,0	4,9	ADECUADO
701	E.S.E HOSPITAL SAN ROQUE - LA UNIÓN	4,7	4,6	ADECUADO
702	E.S.E HOSPITAL SAN SEBASTIAN - PIEDRAS	4,2	3,6	ADECUADO
703	E.S.E HOSPITAL SAN VICENTE - MONTENEGRO	4,6	4,9	ADECUADO
704	E.S.E HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL	4,3	4,7	ADECUADO
705	E.S.E HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL - NEMOCÓN	4,6	4,3	ADECUADO
706	E.S.E HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL - PALMIRA	4,0	4,4	SATISFACTORIO
707	E.S.E HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL - SALENTO	4,2	4,3	ADECUADO
708	E.S.E HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL - SANTUARIO (RISARALDA)	4,2	4,1	ADECUADO
709	E.S.E HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL - FÓMEQUE	4,5	4,6	ADECUADO
710	E.S.E HOSPITAL SANTA ANA	4,1	4,0	ADECUADO
711	E.S.E HOSPITAL SANTA ANA DE MUZO	3,9		SATISFACTORIO
712	E.S.E HOSPITAL SANTA CATALINA DE SENA DE SUCRE	3,8	3,8	SATISFACTORIO
713	E.S.E HOSPITAL SANTA MARÍA - EL TAMBO	3,9	3,7	SATISFACTORIO
714	E.S.E HOSPITAL SANTA MARTA - SAMACÁ	4,4	4,6	ADECUADO
715	E.S.E HOSPITAL SANTA MATILDE - MADRID	4,1	4,1	ADECUADO
716	E.S.E HOSPITAL SANTA ROSA - TENJO	4,1	3,9	ADECUADO
717	E.S.E HOSPITAL SANTA ROSA DE LIMA - SUÁREZ TOLIMA	3,5	3,5	SATISFACTORIO
718	E.S.E HOSPITAL SANTA TERESA - TESALIA	4,1	4,0	ADECUADO
719	E.S.E HOSPITAL SANTA TERESA DE JESÚS DE ÁVILA - DIBULLA	4,1		ADECUADO
720	E.S.E HOSPITAL SANTO TOMÁS - VILLANUEVA	4,5	4,6	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
721	E.S.E. HOSPITAL SERAFÍN MONTAÑA CUELLAR - SAN LUIS	3,9	4,2	SATISFACTORIO
722	E.S.E. HOSPITAL TOMÁS URIBE URIBE - TULUÁ	3,9	3,6	SATISFACTORIO
723	E.S.E. HOSPITAL TUNJUELITO	4,1	4,2	ADECUADO
724	E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO LA SAMARITANA	4,3	4,8	ADECUADO
725	E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN JOSÉ -POPAYÁN	3,9	4,3	SATISFACTORIO
726	E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO CARI	4,4	4,4	ADECUADO
727	E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER	4,8	4,4	ADECUADO
728	E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL CARIBE	3,2	4,9	SATISFACTORIO
729	E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN JORGE-PEREIRA	3,9	3,8	SATISFACTORIO
730	E.S.E. HOSPITAL VITO FASAEI GUTIÉRREZ PEDRAZA - VALLE DE SAN JUAN	3,8	4,1	SATISFACTORIO
731	E.S.E. HOSPITAL YOPAL	4,0	3,8	SATISFACTORIO
732	E.S.E. I.P.S. GUANENTÁ	3,9		SATISFACTORIO
733	E.S.E. IMSALUD - CÚCUTA	4,6	4,4	ADECUADO
734	E.S.E. INÉS OCHOA PÉREZ - TIBASOSA	4,7	4,4	ADECUADO
735	E.S.E. INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE REHABILITACIÓN Y EDUCACIÓN ESPECIAL DEL CESAR	3,3	3,7	SATISFACTORIO
736	E.S.E. IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	4,1	3,9	SATISFACTORIO
737	E.S.E. JAIME ALVARADO Y CASTILLA - ARAUCA	4,4	4,6	ADECUADO
738	E.S.E. JOAQUÍN EMIRO ESCOBAR - HERRÁN	4,6	4,6	ADECUADO
739	E.S.E. JUAN RAMÓN NUÑEZ PALACIOS- LA ARGENTINA	4,1		SATISFACTORIO
740	E.S.E. LAS MERCEDES DEL MUNICIPIO DE MONGUÍ	3,9	3,6	SATISFACTORIO
741	E.S.E. LAURA PERDOMO DE GARCÍA	3,9	3,7	SATISFACTORIO
742	E.S.E. MANUEL CASTRO TOVAR - PITALITO	4,9	4,8	ADECUADO
743	E.S.E. MANUEL ELKIN PATARROYO DEL MUNICIPIO DE OTANCHE	3,6	3,5	SATISFACTORIO
744	E.S.E. MARÍA AUXILIADORA DEL MUNICIPIO DE MOSQUERA - CUNDINAMARCA	4,6	4,6	ADECUADO
745	E.S.E. MARÍA AUXILIADORA -GARZÓN	4,7	4,5	ADECUADO
746	E.S.E. METROSALUD	4,2	4,1	ADECUADO
747	E.S.E. MUNICIPAL DE IPIALES	4,5	4,5	ADECUADO
748	E.S.E. NORTE 1	4,1	3,7	ADECUADO
749	E.S.E. NORTE 2	4,4	4,3	ADECUADO
750	E.S.E. NORTE 3	4,2	4,1	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
751	E.S.E. NUESTRA SEÑORA DE LAS MERCEDES DE SALADOBLANCO	5,0	5,0	ADECUADO
752	E.S.E. NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN - SANTA MARÍA	4,6	4,6	ADECUADO
753	E.S.E. NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO DE PISBA	3,6	3,5	SATISFACTORIO
754	E.S.E. OCCIDENTE - TIMBIQUÍ	3,9	4,0	SATISFACTORIO
755	E.S.E. ORIENTE - BELALCÁZAR	4,7	4,6	ADECUADO
756	E.S.E. PASTO SALUD	4,1	4,5	ADECUADO
757	E.S.E. PIO X DEL MUNICIPIO DE LA TEBAIDA QUINDÍO	3,6	3,4	SATISFACTORIO
758	E.S.E. POLICLÍNICO DE JUNÍN	3,8	4,0	SATISFACTORIO
759	E.S.E. POPAYÁN	4,3	4,3	ADECUADO
760	E.S.E. PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD GUSTAVO ROMERO HERNÁNDEZ	4,6	4,5	ADECUADO
761	E.S.E. PRIMER NIVEL GRANADA SALUD	4,3	4,3	ADECUADO
762	E.S.E. PUESTO DE SALUD DE CIÉNEGA	3,8	4,0	SATISFACTORIO
763	E.S.E. PUESTO DE SALUD DE CORRALES	4,5	3,7	ADECUADO
764	E.S.E. PUESTO DE SALUD DE OICATÁ	3,7	4,3	SATISFACTORIO
765	E.S.E. PUESTO DE SALUD -SAN MIGUEL- DE TUTA	4,1	4,0	SATISFACTORIO
766	E.S.E. PUESTO DE SALUD SANTA LUCÍA DE BUSBANZÁ	3,6	3,5	SATISFACTORIO
767	E.S.E. QUILISALUD	4,2	4,2	ADECUADO
768	E.S.E. RAFAEL TOVAR PINEDA	4,0	3,5	SATISFACTORIO
769	E.S.E. RED DE SALUD DE LA DERA DE SANTIAGO DE CALI	4,5	4,2	ADECUADO
770	E.S.E. RED DE SALUD DEL NORTE	4,3	4,3	ADECUADO
771	E.S.E. RED DE SALUD DEL ORIENTE	4,3	4,1	ADECUADO
772	E.S.E. RED DE SALUD DEL SURORIENTE	4,1	4,1	ADECUADO
773	E.S.E. RED DE SERVICIOS DE SALUD DE PRIMER NIVEL - GUAVIARE	3,8	3,7	SATISFACTORIO
774	E.S.E. RED SALUD CASANARE	3,8	3,4	SATISFACTORIO
775	E.S.E. RED SALUD DEL CENTRO DEL MUNICIPIO DE CALI	4,3	4,4	ADECUADO
776	E.S.E. REDSALUD ARMENIA	4,5	3,8	ADECUADO
777	E.S.E. SAGRADO CORAZÓN DE JESÚS -VALENCIA	4,2	4,2	ADECUADO
778	E.S.E. SALUD AQUITANIA	3,9	3,7	SATISFACTORIO
779	E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA	4,7	4,5	ADECUADO
780	E.S.E. SALUD DORADA	4,3	4,2	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
781	E.S.E. SALUD PEREIRA	4,6	4,4	ADECUADO
782	E.S.E. SALUD SOGAMOSO	4,8	4,1	ADECUADO
783	E.S.E. SALUD YOPAL - YOPAL	3,4	3,7	SATISFACTORIO
784	E.S.E. SAN ANTONIO DE PADUA - PINCHOTE	3,9	4,5	SATISFACTORIO
785	E.S.E. SAN CAYETANO - GUAPOTÁ	4,0		SATISFACTORIO
786	E.S.E. SAN ISIDRO - TONA	4,2	4,2	ADECUADO
787	E.S.E. SAN JOSÉ -SAN BERNARDO DEL VIENTO	3,3	3,3	SATISFACTORIO
788	E.S.E. SAN JUAN DE BETULIA	4,0	4,0	SATISFACTORIO
789	E.S.E. SAN PEDRO DE CUMBITARA	3,9	4,1	SATISFACTORIO
790	E.S.E. SANTA GERTRUDIS ENVIGADO	5,0	4,9	ADECUADO
791	E.S.E. SANTA TERESITA	4,3	4,0	ADECUADO
792	E.S.E. SANTIAGO APOSTOL - IMUES	4,4	4,4	ADECUADO
793	E.S.E. SANTIAGO DE TUNJA	4,5	3,7	ADECUADO
794	E.S.E. SOR TERESA ADELE	4,3	4,1	ADECUADO
795	E.S.E. SUROCCIDENTE	3,9	3,9	SATISFACTORIO
796	E.S.E. SURORIENTE - LA VEGA	3,7	3,7	SATISFACTORIO
797	E.S.E. TANGUA SALUD HERMES ANDRADE MEJÍA	4,3	4,1	ADECUADO
798	E.S.E. UNIDAD BÁSICA DE ATENCIÓN NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN	3,1	2,3	DEFICIENTE
799	E.S.E. UNIDAD DE SALUD DE IBAGUÉ USI	4,9	4,3	ADECUADO
800	E.S.E. UNIDAD DE SALUD SAN FRANCISCO DE ASÍS	4,5	4,5	ADECUADO
801	E.S.E. UNIDAD HOSPITAL JUAN LUIS LONDOÑO DE ZULIA	4,0	3,9	SATISFACTORIO
802	E.S.E. VILLA DEL ROSARIO	4,3	4,1	ADECUADO
803	HOSPITAL NAZARETH -URIBIA	3,7	3,8	SATISFACTORIO
804	HOSPITAL ARMANDO PABÓN LÓPEZ - MANAURE	4,4	4,2	ADECUADO
805	HOSPITAL NUESTRA SEÑORA SANTA ANA	4,4	4,2	ADECUADO
806	HOSPITAL SAN JOSÉ - SAN ANDRÉS	4,7	4,7	ADECUADO
807	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCÍA E.S.E	4,2	4,2	ADECUADO
808	I.P.S. CENTRO DE SALUD JESÚS DE NAZARETH - ENCISO	3,9	4,3	SATISFACTORIO
809	I.P.S. CORPORACION UNIVERSITARIA DE CALDAS	3,8		SATISFACTORIO
810	I.P.S.I. ANASHANTA SUPUSHUAYA	4,0		SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTES AUTÓNOMOS</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
1	ESCUELA SUPERIOR TECNOLÓGICA DE ARTES DÉBORA ARANGO	4,1	3,7	ADECUADO
2	INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO	4,4	4,3	ADECUADO
3	UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER	4,6	4,5	ADECUADO
4	UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER -SECCIONAL OCAÑA	4,5	4,5	ADECUADO
5	UNIVERSIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA	5,0	4,9	ADECUADO
6	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	4,0	4,0	SATISFACTORIO
7	UNIVERSIDAD DE ATLÁNTICO	4,1	4,0	SATISFACTORIO
8	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	4,6	4,6	ADECUADO
9	UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA	4,0	3,6	SATISFACTORIO
10	UNIVERSIDAD DE LA GUAJIRA	4,5	4,3	ADECUADO
11	UNIVERSIDAD DE NARIÑO	4,6	4,4	ADECUADO
12	UNIVERSIDAD DE PAMPLONA	4,4	4,3	ADECUADO
13	UNIVERSIDAD DE SUCRE	4,6	4,4	ADECUADO
14	UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA	4,8	4,5	ADECUADO
15	UNIVERSIDAD DEL QUINDÍO	4,3	4,4	ADECUADO
16	UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	4,7	4,7	ADECUADO
17	UNIVERSIDAD DEL VALLE	4,7	4,8	ADECUADO
18	UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	2,7	2,9	DEFICIENTE
19	UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER - UIS -	4,9	4,9	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
1	CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE LA UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	4,3		ADECUADO
2	CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE LA UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER	4,9	4,9	ADECUADO
3	CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL MUNICIPAL DE BUCARAMANGA	4,8	4,7	ADECUADO
4	E.P.S. CONVIDA	4,3	4,4	ADECUADO
5	E.P.S. CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL Y SEGURIDAD DEL CASANARE	3,5	3,8	SATISFACTORIO
6	E.P.S. CALISALUD	4,0	4,0	SATISFACTORIO
7	E.P.S. INDÍGENA MANEXKA - ASOCIACIÓN DE CABILDOS DEL RESGUARDO INDÍGENA ZENÚ DE SAN ANDRÉS DE SOTAVENTO CÓRDOBA Y SUCRE	4,0	4,1	SATISFACTORIO
8	E.P.S. SELVASALUD S.A.	3,9	3,4	SATISFACTORIO
9	E.P.S.I. ANAS WAYUU	4,0	4,0	SATISFACTORIO
10	E.P.S.I. ASOCIACIÓN DEL CABILDOS INDÍGENAS DEL CESAR Y LA GUAJIRA	3,9		SATISFACTORIO
11	E.P.S.I. PUJOS SALUD	4,7	4,1	ADECUADO
12	E.P.S.-S CAPITAL SALUD S.A.S.	4,4	4,4	ADECUADO
13	ENTIDAD ADMINISTRADORA DE PENSIONES DE ANTIOQUIA	3,8	4,5	SATISFACTORIO
14	FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS, CESANTÍAS Y PENSIONES	4,9	4,8	ADECUADO
15	FONDO PARA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO PENSIONAL DE CARTAGO	4,0	3,9	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
1	ASOCIACIÓN CABLE ÁEREO MANIZALES	4,3	4,4	ADECUADO
2	BENEFICENCIA DE ANTIOQUIA	4,4	4,7	ADECUADO
3	BENEFICENCIA DE SANTANDER	5,0	5,0	ADECUADO
4	BENEFICENCIA DEL VALLE DEL CAUCA	4,7	4,9	ADECUADO
5	BUGA ABASTOS	4,7	4,6	ADECUADO
6	CANAL CAPITAL	4,4	4,5	ADECUADO
7	CANAL REGIONAL DE TELEVISIÓN PARA EL PACÍFICO LTDA.	4,9	4,9	ADECUADO
8	CENTRAL TERMINAL DE TRANSPORTES DE MAICAO S.A.	3,5	3,7	SATISFACTORIO
9	CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE CARTAGO LTDA.	4,1	3,4	ADECUADO
10	COMERCIALIZADORA E INTRODUCTORA DE LICORES DE RISARALDA	4,6	4,7	ADECUADO
11	COMERCIALIZADORA MERCABASTOS	4,9	4,9	ADECUADO
12	COOPERATIVA DE ORGANISMOS DE SALUD DE BOYACÁ	4,1	4,0	ADECUADO
13	E.I.C.E. AMABLE	4,7	4,4	ADECUADO
14	E.I.C.E. PARA EL DESARROLLO DE LA GESTIÓN PÚBLICA - CHIPAQUE	4,8	4,4	ADECUADO
15	EMPRESA AGROINDUSTRIAL CASANAREÑA DE LACTEOS E.I.C.E	4,4	3,6	ADECUADO
16	EMPRESA CÁRNICA DE ENVIGADO	4,8	4,7	ADECUADO
17	EMPRESA COMERCIAL DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR DE SUCRE	4,4	4,3	ADECUADO
18	EMPRESA DE CABLE ÁEREO DE EL PEÑOL	4,0		SATISFACTORIO
19	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO -	5,0	5,0	ADECUADO
20	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE ARMENIA -	4,6	4,4	ADECUADO
21	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLÍVAR S.A.	4,9	4,9	ADECUADO
22	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y MEDIO AMBIENTE DE SOLEDAD S.A	4,7	4,6	ADECUADO
23	EMPRESA DE GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS DEL SUROCCIDENTE COLOMBIANO EICE	3,4	3,4	SATISFACTORIO
24	EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA	3,8	3,8	SATISFACTORIO
25	EMPRESA DE LICORES DEL CAQUETÁ - EN LIQUIDACIÓN	4,4	4,5	ADECUADO
26	EMPRESA DE LOTERÍA Y APUESTAS PERMANENTES DEL ATLÁNTICO - EN LIQUIDACIÓN	4,7	4,5	ADECUADO
27	EMPRESA DE RENOVACIÓN URBANA DE BOGOTÁ	4,4	4,3	ADECUADO
28	EMPRESA DE RENOVACIÓN URBANA DE LA BAJA SUIZA LTDA.	4,0	4,1	SATISFACTORIO
29	EMPRESA DE SERVICIOS MUNICIPALES Y REGIONALES - SER REGIONALES	4,7	4,1	ADECUADO
30	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE DUITAMA	3,8	3,6	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
31	EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO TRANSMILENIO S.A.	4,4	4,4	ADECUADO
32	EMPRESA DE TRANSPORTE INTEGRADO DE MANIZALES S.A.	4,5	4,7	ADECUADO
33	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRÁ LTDA.	4,4	4,3	ADECUADO
34	EMPRESA DE VIVIENDA MUNICIPAL DE ACACIAS	4,1	4,1	ADECUADO
35	EMPRESA DEPARTAMENTAL PARA LA SALUD	4,6	4,2	ADECUADO
36	EMPRESA DESCENTRALIZADA PLAZA DE MERCADO CUBIERTO - SOCORRO	4,5	4,3	ADECUADO
37	EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S	4,0	4,0	SATISFACTORIO
38	EMPRESA INDUSTRIAL, COMERCIAL, FRIGORÍFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIPAQUIRÁ	4,9	4,9	ADECUADO
39	EMPRESA INMOBILIARIA DE CUNDINAMARCA	4,7	4,7	ADECUADO
40	EMPRESA LOTERÍA Y JUEGO DE APUESTAS PERMANENTES DEL DEPARTAMENTO DEL HUILA	4,0	4,0	SATISFACTORIO
41	EMPRESA MATADERO DE TUNJA	4,0	4,0	SATISFACTORIO
42	EMPRESA MUNICIPAL DE RENOVACIÓN URBANA DEL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	4,9	4,8	ADECUADO
43	EMPRESA MUNICIPAL GALERÍA EL BORDO EN LIQUIDACIÓN	3,9	3,9	SATISFACTORIO
44	EMPRESA MUNICIPAL PARA LA SALUD - EMSA	4,9	4,8	ADECUADO
45	EMPRESA PARA LA SEGURIDAD URBANA	4,7	4,3	ADECUADO
46	EMPRESA VIAL Y DE TRANSPORTE DE MISTRATÓ	4,0	1,9	SATISFACTORIO
47	EMPRESA VIAL Y TRANSPORTE DEL MUNICIPIO DE QUINCHÍA	4,3	4,2	ADECUADO
48	FÁBRICA DE LICORES DEL TOLIMA	3,6	4,5	SATISFACTORIO
49	FONDO DE DESARROLLO DE PROYECTOS DE CUNDINAMARCA	3,6	3,6	SATISFACTORIO
50	FONDO DE FOMENTO AGROPECUARIO Y MICROEMPRESARIAL DE AGUAZUL - FFAMA	4,2	4,0	ADECUADO
51	FRIGORÍFICO QUILICHAO E.I.C.E.	3,8	3,8	SATISFACTORIO
52	FRIGORÍFICO URABÁ DARIÉN CARIBE	3,7	3,5	SATISFACTORIO
53	IMPRESA DEPARTAMENTAL DEL CAUCA	4,8	4,6	ADECUADO
54	IMPRESA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA	3,6	3,9	SATISFACTORIO
55	INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS	4,1	3,9	SATISFACTORIO
56	INDUSTRIA LICORERA DEL CAUCA	4,0	4,1	SATISFACTORIO
57	INDUSTRIA LICORERA DEL VALLE DEL CAUCA	4,8	4,8	ADECUADO
58	LOTERÍA DEL META	4,3	4,7	ADECUADO
59	LOTERÍA DE BOGOTÁ	4,9	4,6	ADECUADO
60	LOTERÍA DE BOYACÁ	3,8	4,6	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
61	LOTERIA DE CÚCUTA	4,7	4,6	ADECUADO
62	LOTERIA DE CUNDINAMARCA	4,4	4,8	ADECUADO
63	LOTERIA DEL CAQUETÁ - EN LIQUIDACIÓN	4,1	4,3	ADECUADO
64	LOTERIA DEL CAUCA	4,7	4,9	ADECUADO
65	LOTERIA DEL QUINDÍO - E.I.C.E.	3,7	3,6	SATISFACTORIO
66	LOTERIA DEL RISARALDA	5,0	4,8	ADECUADO
67	LOTERIA DEL TOLIMA	3,8	4,1	SATISFACTORIO
68	MATADERO DE LA VIRGINIA LTDA.	4,4	3,8	ADECUADO
69	MEGABUS S.A.	5,0	5,0	ADECUADO
70	METROPARQUES EICE	4,4	3,8	ADECUADO
71	METROPLÚS S.A.	4,9	4,3	ADECUADO
72	PLAZA DE MERCADO DE APARTADÓ	3,7		SATISFACTORIO
73	PROMOTORA DE PROYECTOS SABANETA	4,9	4,8	ADECUADO
74	PROMOTORA DE VIVIENDA DE RISARALDA	3,4	3,6	SATISFACTORIO
75	RIFAS Y JUEGOS DEL VALLE LTDA.	4,4	3,8	ADECUADO
76	RIFAS Y JUEGOS PROMOCIONALES DEL TOLIMA	3,2	3,4	SATISFACTORIO
77	SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO DE SANTA MARTA S.A.S.	3,6	3,7	SATISFACTORIO
78	SOCIEDAD TELEVISIÓN DE ANTIOQUIA LTDA. - TELEANTIOQUIA	4,9	4,9	ADECUADO
79	TERMINAL DE TRANSPORTE DE APARTADÓ	3,8	3,8	SATISFACTORIO
80	TERMINAL DE TRANSPORTES DE BARRANQUILLA S. A.	4,0	3,9	SATISFACTORIO
81	TERMINAL DE TRANSPORTES DE FUSAGASUGÁ	4,6	4,4	ADECUADO
82	TERMINAL DE TRANSPORTES DE PASTO S.A.	4,3	4,2	ADECUADO
83	TERMINAL DE TRANSPORTES DE SAN GIL	4,9	4,8	ADECUADO
84	TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO LTDA.	4,5	4,2	ADECUADO
85	TERMINAL DE TRANSPORTES DE VALLEDUPAR S.A.	4,9	4,8	ADECUADO
86	TRANSCARIBE S.A.	4,5	5,0	ADECUADO
87	U.A.E. UNIDAD DE LICORES DEL META	3,6	3,0	SATISFACTORIO
88	ZONA FRANCA ANDINA S.A.S.	3,8		SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
1	AEROPUERTO INTERNACIONAL SANTA ANA S.A.	2,9	4,1	DEFICIENTE
2	AGROEMPRESARIAL S.A.	4,0	4,3	SATISFACTORIO
3	CALIGEN LTDA.	3,9	4,6	SATISFACTORIO
4	CATEDRAL DE SAL DE ZIPAQUIRÁ S.A. S.E.M.	4,9	4,4	ADECUADO
5	CENS INVERSIONES S.A.	4,5		ADECUADO
6	CENTRAL DE ABASTECIMIENTOS DEL VALLE DEL CAUCA S.A.	5,0	5,0	ADECUADO
7	CENTRAL DE TRANSPORTES DE SANTA MARTA LTDA.	4,6	4,6	ADECUADO
8	CENTRAL DE TRANSPORTES DE TULUÁ S.A.	5,0	5,0	ADECUADO
9	CENTRALES DE TRANSPORTES S.A.	4,2	3,9	ADECUADO
10	CENTRO CULTURAL DE EXPOSICIONES Y CONVENCIONES POLEKA KASUE SOCIEDAD DE ECONOMÍA MIXTA S.A.S.	3,5		SATISFACTORIO
11	CENTRO DE DESARROLLO HUMANO INTEGRAL EL GUARCEÑITO S.A.	5,0	4,0	ADECUADO
12	CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE CALDAS LTDA.	4,0	2,8	SATISFACTORIO
13	CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE NARIÑO LTDA.	4,9	4,7	ADECUADO
14	CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE PALMIRA	4,4	4,5	ADECUADO
15	CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE POPAYÁN LTDA.	4,7	4,7	ADECUADO
16	CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA S.A.	4,0	4,5	SATISFACTORIO
17	CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE TULUÁ LTDA.	4,8	4,0	ADECUADO
18	CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA.	4,3	4,2	ADECUADO
19	CENTRO TURÍSTICO AMBIAKU S.A.	4,1	3,9	SATISFACTORIO
20	COMERCIALIZADORA LOTTIRED S.A.S.	3,9	3,9	SATISFACTORIO
21	CORPORACIÓN AGENCIA DE DESARROLLO ECONÓMICO LOCAL DE LA PROVINCIA DE VÉLEZ Y SU ÁREA DE INFLUENCIA	3,8	4,6	SATISFACTORIO
22	CORPORACIÓN MANZANAS DEL SABER	4,8	4,8	ADECUADO
23	EMPRESA DE TRANSPORTE DE BUCARAMANGA - METROLÍNEA	4,9	4,9	ADECUADO
24	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DE CALI S.A.	4,7	4,7	ADECUADO
25	EMPRESA FORESTAL DEL HUILA S.A.	4,8		ADECUADO
26	EPM INVERSIONES S.A.	4,9	4,9	ADECUADO
27	ESCOMBROS SÓLIDOS ADECUADOS LTDA. - EN LIQUIDACIÓN	4,4	3,8	ADECUADO
28	FERTILIZANTES COLOMBIANOS S.A.	4,7	4,6	ADECUADO
29	FONDO GANADERO DEL OCCIDENTE COLOMBIANO S.A - EN LIQUIDACIÓN	4,3	4,3	ADECUADO
30	MANIZALES SEGURA S.A	4,4	4,7	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
31	MERCADOS DE ARMENIA S.A. - EN LIQUIDACIÓN	4,3	4,6	ADECUADO
32	METRO SABANAS S.A.S.	3,7	4,7	SATISFACTORIO
33	PARADOR DE TRANSPORTES DE LA PLATA S.A.	4,5	4,7	ADECUADO
34	PEOPLE CONTACT S.A	4,9	4,9	ADECUADO
35	PISCÍCOLA SAN SILVESTRE	4,1	4,2	SATISFACTORIO
36	PROMOTORA DEL DESARROLLO DEL DISTRITO CENTRAL DE BARRANQUILLA	3,7	3,7	SATISFACTORIO
37	QUÍMICA INTEGRADA S.A. -QUINSA-	4,3	4,3	ADECUADO
38	REFORESTADORA INDUSTRIAL DE ANTIOQUIA S.A	4,5	4,4	ADECUADO
39	RENTING DE ANTIOQUIA S.A.S.	3,9	3,8	SATISFACTORIO
40	SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO DE PASAJEROS DE POPAYÁN MOVILIDAD FUTURA S.A.S	1,0		INADECUADO
41	SOCIEDAD ADMINISTRADORA DE LA PLAZA DE MERCADO Y MATADERO MUNICIPAL	4,4	4,2	ADECUADO
42	SOCIEDAD HOTEL DE TENZA LTDA	4,1	4,0	SATISFACTORIO
43	SOCIEDAD TERMINAL DE TRANSPORTE TERRESTRE DE IPIALES S.A.	4,9	4,9	ADECUADO
44	SOCIEDAD TERMINAL DE TRANSPORTES DE OCAÑA S.A.	4,2	4,0	ADECUADO
45	SPA RIVERA TERMALES S.A.	4,0		SATISFACTORIO
46	TELEVISIÓN REGIONAL DE ORIENTE LTDA.	4,8	4,8	ADECUADO
47	TERMINAL DE TRANSPORTE S.A.	4,8	4,9	ADECUADO
48	TERMINAL DE TRANSPORTES DE ARMENIA S.A.	4,7		ADECUADO
49	TERMINAL DE TRANSPORTES DE BUENAVENTURA	4,5	4,5	ADECUADO
50	TERMINAL DE TRANSPORTES DE FLORENCIA S.A.	4,9	4,9	ADECUADO
51	TERMINAL DE TRANSPORTES DE IBAGUÉ S.A.	4,9	4,7	ADECUADO
52	TERMINAL DE TRANSPORTES DE MANIZALES LTDA.	5,0	4,9	ADECUADO
53	TERMINAL DE TRANSPORTES DE MARSELLA S.A. - EN LIQUIDACIÓN	3,1	4,0	SATISFACTORIO
54	TERMINAL DE TRANSPORTES DE PEREIRA S.A.	5,0	5,0	ADECUADO
55	TERMINAL DE TRANSPORTES DE PITALITO S.A.	4,5	4,5	ADECUADO
56	TERMINAL DE TRANSPORTES DEL SOCORRO S.A.	3,9	4,0	SATISFACTORIO
57	TERMINAL DE TRANSPORTES POPAYÁN S.A.	5,0	4,9	ADECUADO
58	TERMINALES DE TRANSPORTES DE MEDELLÍN S.A.	4,7	4,5	ADECUADO
59	TRANSMETRO S.A.	4,9	4,9	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
1	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE POPAYÁN S. A.	3,7	3,8	SATISFACTORIO
2	ADMINISTRACIÓN PÚBLICA COOPERATIVA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE ROSALÍA	3,2		SATISFACTORIO
3	ADMINISTRACIÓN PÚBLICA COOPERATIVA DE SERVICIOS PÚBLICOS AGUAS DE SAN FRANCISCO - CÓRDOBA	3,5	3,5	SATISFACTORIO
4	ADMINISTRACIÓN PÚBLICA COOPERATIVA DEL MUNICIPIO DE ENCINO	4,1	4,1	ADECUADO
5	AGUAS MANANTIALES DE PÁCORÁ E.S.P	4,2	3,8	ADECUADO
6	CENTRAL HIDROELÉCTRICA DE CALDAS S. A. --E.S.P.-	4,5	4,3	ADECUADO
7	CENTRALES ELÉCTRICAS DE NORTE DE SANTANDER S.A. - E.S.P.	4,5	4,6	ADECUADO
8	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MACEO S.A.S.	3,5		SATISFACTORIO
9	E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DE ROSAS	3,9		SATISFACTORIO
10	E.S.P. ACUAPANDI S.A.S.	3,8		SATISFACTORIO
11	E.S.P. ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE TENJO S.A	4,2	3,7	ADECUADO
12	E.S.P. ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA	4,5	4,4	ADECUADO
13	E.S.P. ACUEDUCTO REGIONAL COSTERO ARCOS S.A.	4,0	3,7	SATISFACTORIO
14	E.S.P. ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PADILLA - CAUCA	3,7	3,7	SATISFACTORIO
15	E.S.P. ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE VILLAVICENCIO	4,3	4,1	ADECUADO
16	E.S.P. AGUAS CON FUTURO S.A	3,8		SATISFACTORIO
17	E.S.P. AGUAS DE ARANZAZU	4,8	4,8	ADECUADO
18	E.S.P. AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A.	4,6	4,8	ADECUADO
19	E.S.P. AGUAS DE BUGA S.A.	4,5	4,4	ADECUADO
20	E.S.P. AGUAS DE CARTAGENA S.A.	5,0	5,0	ADECUADO
21	E.S.P. AGUAS DE CASTILLA S.A.	4,8	4,6	ADECUADO
22	E.S.P. AGUAS DE CÓRDOBA S.A.	4,7	4,8	ADECUADO
23	E.S.P. AGUAS DE HELICONIA S.A.	4,4	4,6	ADECUADO
24	E.S.P. AGUAS DE LA MIEL S.A.	4,3		ADECUADO
25	E.S.P. AGUAS DE MALAMBO S.A.	4,1	4,0	SATISFACTORIO
26	E.S.P. AGUAS DE MANIZALES S.A.	4,9	4,9	ADECUADO
27	E.S.P. AGUAS DE MORROSQUILLO S.A.	3,9	4,0	SATISFACTORIO
28	E.S.P. AGUAS DE PUERTO WILCHES S.A.S.	2,7		DEFICIENTE
29	E.S.P. AGUAS DE RIONEGRO S.A.	4,8	4,8	ADECUADO
30	E.S.P. AGUAS DE SAN JERÓNIMO	4,3	4,6	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
31	E.S.P. AGUAS DE URABÁ S.A.	4,0	3,6	SATISFACTORIO
32	E.S.P. AGUAS DE VILLASHERMOSA S.A.S.	4,1	4,4	SATISFACTORIO
33	E.S.P. AGUAS DEL BAJO CAUCA S.A.	4,4	5,0	ADECUADO
34	E.S.P. AGUAS DEL CESAR S.A.	4,4	4,0	ADECUADO
35	E.S.P. AGUAS DEL GOLFO S.A.	3,6	3,6	SATISFACTORIO
36	E.S.P. AGUAS DEL MAGDALENA S.A.	4,8	4,7	ADECUADO
37	E.S.P. AGUAS DEL NORDESTE S.A.	4,7	4,6	ADECUADO
38	E.S.P. AGUAS DEL OCCIDENTE CUNDINA MARQUÉS, ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO , ASEO Y SERVICIOS COMPLEMENTARIOS	3,9	3,8	SATISFACTORIO
39	E.S.P. AGUAS DEL PORE S.A.	4,0	4,2	SATISFACTORIO
40	E.S.P. AGUAS DEL PUERTO S.A. - PUERTO BERRÍO	4,0	3,9	SATISFACTORIO
41	E.S.P. AGUAS NACIONALES EPM S.A.	4,5	4,5	ADECUADO
42	E.S.P. AGUAS Y ASEO DE EL PENOL - A.A.P.	4,5	4,8	ADECUADO
43	E.S.P. AGUAS Y ASEO DE RISARALDA S.A.	4,2	4,3	ADECUADO
44	E.S.P. AGUAS Y ASEO DE SUBACHOQUE S.A.	4,3	4,7	ADECUADO
45	E.S.P. ASEO ALCALÁ S.A.	4,3	4,0	ADECUADO
46	E.S.P. ASEO DE ROLDANILLO S.A.	4,3		ADECUADO
47	E.S.P. ASEOBANDO S.A.	3,9	4,3	SATISFACTORIO
48	E.S.P. BIORGÁNICOS DEL PÁEZ S.A.	4,0	4,2	SATISFACTORIO
49	E.S.P. BIORGÁNICOS DEL SUR DEL HUILA S.A.	4,6	4,3	ADECUADO
50	E.S.P. CABRERANA DE SERVICIOS PÚBLICOS S.A.	3,5	3,7	SATISFACTORIO
51	E.S.P. CENTRAL HIDROELÉCTRICA JUAN GARCÍA S.A.S	4,1	4,1	SATISFACTORIO
52	E.S.P. COLVATEL S.A.	4,6	4,8	ADECUADO
53	E.S.P. COMPAÑÍA DE SERVICIOS PÚBLICOS SOGAMOSO S.A.	4,8	4,8	ADECUADO
54	E.S.P. CONFINENA DE SERVICIOS PÚBLICOS S.A.	4,4		ADECUADO
55	E.S.P. DE AGUAS DE UPIÁ S.A.	4,0	4,0	SATISFACTORIO
56	E.S.P. DE BARAYA -	3,8	3,8	SATISFACTORIO
57	E.S.P. DE BELMIRA	4,9	4,8	ADECUADO
58	E.S.P. DE CALOTO -	4,1	4,4	ADECUADO
59	E.S.P. DE LA CALERA	3,8	4,1	SATISFACTORIO
60	E.S.P. DE LA JAGUA DEL PILAR S.A.	4,0	4,0	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
61	E.S.P. DE LA REGIÓN DE MÁRQUEZ S.A.	4,2	4,1	ADECUADO
62	E.S.P. DE SAN ANTONIO DEL TEQUENDAMA S.A.	4,1	4,0	ADECUADO
63	E.S.P. DE SANDONA	3,9		SATISFACTORIO
64	E.S.P. DE SANTO DOMINGO	4,4	3,9	ADECUADO
65	E.S.P. DE SOPÓ -	4,4	4,0	ADECUADO
66	E.S.P. DE TOCANCIPÁ S.A.	4,9	4,8	ADECUADO
67	E.S.P. DE VEGACHÍ S.A.	3,7	3,9	SATISFACTORIO
68	E.S.P. DISTRIBUIDORA ELÉCTRICA DE CUNDINAMARCA S.A.	4,6	4,6	ADECUADO
69	E.S.P. DOMICILIARIOS DE LA MONTAÑITA S.A	3,6	3,7	SATISFACTORIO
70	E.S.P. DOMICILIARIOS DE LIBORINA S.A.	4,5	3,8	ADECUADO
71	E.S.P. DOMICILIARIOS DE PUERRES	3,7	3,2	SATISFACTORIO
72	E.S.P. DOMICILIARIOS DE SABANALARGA S.A.	4,1	4,0	SATISFACTORIO
73	E.S.P. EDATEL S.A.	4,8	4,7	ADECUADO
74	E.S.P. ELECTRIFICADORA DEL MUNICIPIO DE NUQUÍ S.A	4,5		ADECUADO
75	E.S.P. EMILIO GARTNER EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE BALBOA	3,3	3,4	SATISFACTORIO
76	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS - EMVILLARICA	4,2	4,2	ADECUADO
77	E.S.P. EMPRESA AGUAS DE APICALÁ - EN LIQUIDACIÓN	3,8	3,8	SATISFACTORIO
78	E.S.P. EMPRESA AGUAS DE SUCRE S.A.	3,5	3,9	SATISFACTORIO
79	E.S.P. EMPRESA AGUAS DEL ORIENTE ANTIOQUEÑO S.A.	4,7	4,6	ADECUADO
80	E.S.P. EMPRESA CAUCANA DE SERVICIOS S.A.	4,3	4,4	ADECUADO
81	E.S.P. EMPRESA COLOMBIANA DE PROCESOS TECNOLÓGICOS, TECNOLOGÍA Y COMUNICACIONES S.A.	3,8	3,6	SATISFACTORIO
82	E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA DEL VALLE DE SIBUNDOY S.A.	4,2	4,5	ADECUADO
83	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO - MOSQUERA	4,4	4,3	ADECUADO
84	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	4,3	4,9	ADECUADO
85	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.	5,0	5,0	ADECUADO
86	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SAN JOSÉ DEL GUAVIARE -	3,8	3,6	SATISFACTORIO
87	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SILVIA	4,1	4,5	SATISFACTORIO
88	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL RÍO PALO S.A. - EN LIQUIDACIÓN	4,4	4,3	ADECUADO
89	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO Y ASEO DE MADRID	4,5	5,0	ADECUADO
90	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE ACACÍAS	4,0	3,0	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
91	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE CHOACHÍ -	4,6	4,9	ADECUADO
92	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE COLOMBIA S.A.	4,1	4,0	SATISFACTORIO
93	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE GUADALUPE S.A.	4,0	3,4	SATISFACTORIO
94	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE GUASCA S.A.	4,5	3,9	ADECUADO
95	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE LABRANZA GRANDE S.A.	3,1		SATISFACTORIO
96	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE MANÍ	4,0	4,1	SATISFACTORIO
97	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE OVEJAS - SUCRE	3,3		SATISFACTORIO
98	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SALADOBLANCO S.A.	3,6	3,6	SATISFACTORIO
99	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SAN LUIS DE PALENQUE S.A.	4,0		SATISFACTORIO
100	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL BORDO PATÍA	3,5	4,3	SATISFACTORIO
101	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL ESPINAL	4,6	4,3	ADECUADO
102	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL ROSAL S.A.	4,8	4,8	ADECUADO
103	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO FUNZA	5,0	4,0	ADECUADO
104	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO LA VEGA	4,8	4,5	ADECUADO
105	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO PAZ DE ARIFORO	4,7	4,8	ADECUADO
106	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO, ASEO Y SERVICIOS COMPLEMENTARIOS DE OTANCHE S.A.S.	3,8	4,0	SATISFACTORIO
107	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO, ASEO Y SERVICIOS COMPLEMENTARIOS DE ZIPACÓN S.A.	4,3	4,3	ADECUADO
108	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SILVANIA S.A.	3,8	3,9	SATISFACTORIO
109	E.S.P. EMPRESA DE ALUMBRADO PÚBLICO DE TOLUVIEJO	3,6		SATISFACTORIO
110	E.S.P. EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A.	3,9	4,0	SATISFACTORIO
111	E.S.P. EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.	5,0	4,9	ADECUADO
112	E.S.P. EMPRESA DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL CARMEN DE APICALÁ S.A.	4,6	4,2	ADECUADO
113	E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA DE BAHÍA SOLANO S.A.	4,0	3,8	SATISFACTORIO
114	E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA DE BOGOTÁ S.A.	4,9	4,9	ADECUADO
115	E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA DE PEREIRA S.A.	4,9	5,0	ADECUADO
116	E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA DEL CASANARE - ENERCA S.A.	3,6	3,8	SATISFACTORIO
117	E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA DEL GUAINIÁ - LA CEIBA S.A.	3,7	3,8	SATISFACTORIO
118	E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA ELÉCTRICA DEL DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE S.A.	4,9	4,5	ADECUADO
119	E.S.P. EMPRESA DE GENERACIÓN Y PROMOCIÓN DE ENERGÍA DE ANTIOQUIA S.A.	4,2	4,2	ADECUADO
120	E.S.P. EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS DE CALDAS LTDA.	3,8	3,9	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
121	E.S.P. EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS DE SANTA ROSA DE CABAL - -E.I.C.E	4,6	4,1	ADECUADO
122	E.S.P. EMPRESA DE RECURSOS TECNOLÓGICOS S. A.	4,9	4,8	ADECUADO
123	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIO PÚBLICO DE ASEO DE YOTOCO S.A.S.	4,1	4,0	ADECUADO
124	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO - - LÍBANO	3,5	3,6	SATISFACTORIO
125	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE APULO S.A.	3,6	3,6	SATISFACTORIO
126	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS DE SAN MARCOS -	4,1		SATISFACTORIO
127	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS DEL GUALIVÁ S.A.S.	4,9	4,0	ADECUADO
128	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS DOMICILIARIOS DE HONDA	4,7	4,3	ADECUADO
129	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS EMPAGUA - GUACHUCAL	4,9	4,4	ADECUADO
130	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS - FRONTINO	4,2	3,6	ADECUADO
131	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS - LA UNIÓN	3,7	4,4	SATISFACTORIO
132	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS - ORITO	3,7	3,6	SATISFACTORIO
133	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS CAMPOALEGRE - EN LIQUIDACIÓN	4,0	4,5	SATISFACTORIO
134	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO - CHACHAGÜÍ	3,7	4,2	SATISFACTORIO
135	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO - TAMBO	3,5	3,5	SATISFACTORIO
136	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE MOGOTES S.A..	3,7	3,6	SATISFACTORIO
137	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL GUAMO	4,9	4,6	ADECUADO
138	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO S.A.- BOLÍVAR CAUCA	3,0	3,2	DEFICIENTE
139	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE OCAMONTE S.A.	3,4	3,4	SATISFACTORIO
140	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE AGUSTÍN CODAZZI	4,3	4,0	ADECUADO
141	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ARGELIA DE MARÍA S.A	3,7		SATISFACTORIO
142	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ASEO- SAN JOSÉ DE MARINILLA	4,9	4,9	ADECUADO
143	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ASEO Y ALCANTARILLADO DE RESTREPO S.A.	4,5		ADECUADO
144	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE BARICHARA	4,7	4,8	ADECUADO
145	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CAJICÁ S.A.	4,1	4,0	ADECUADO
146	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CARAMANTA S.A.	3,8	4,6	SATISFACTORIO
147	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CHAPARRAL	4,3	4,2	ADECUADO
148	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CHIQUINQUIRÁ -	3,9	4,4	SATISFACTORIO
149	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CUNDA Y	3,8	4,5	SATISFACTORIO
150	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE EBÉJICO	3,9	4,9	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
151	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE EL COLEGIO -	4,4	4,1	ADECUADO
152	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE EL PAUJIL S.A.	4,0		SATISFACTORIO
153	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE GALÁN S.A.	3,8		SATISFACTORIO
154	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE GIRALDO S.A.	4,9	3,9	ADECUADO
155	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE GUADALUPE S.A.S	4,0	3,9	SATISFACTORIO
156	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE GUADUAS S.A. - AGUAS DEL CAPIRA	4,0		SATISFACTORIO
157	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE GUATAVITA	4,4	3,7	ADECUADO
158	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE HERVEO S.A.	4,2	3,8	ADECUADO
159	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE LA CRUZ	4,4	4,5	ADECUADO
160	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE LA PALMEÑA S.A.S.	3,9	4,0	SATISFACTORIO
161	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE LA PAZ	5,0	5,0	ADECUADO
162	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE LEIVA S.A.S.	3,9	3,7	SATISFACTORIO
163	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE LÉRIDA -	4,5	3,5	ADECUADO
164	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MARQUETALIA S.A.	4,3	4,1	ADECUADO
165	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MONQUIRÁ S.A.	4,0		SATISFACTORIO
166	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE PAMPLONA S.A.	4,6	3,8	ADECUADO
167	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE POLICARPA S.A.	3,0	4,9	DEFICIENTE
168	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE POTOSÍ	3,9	4,1	SATISFACTORIO
169	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE PUERTO TRIUNFO S.A.	4,1	4,2	SATISFACTORIO
170	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE PURIFICACIÓN -	3,7	3,5	SATISFACTORIO
171	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE SALDAÑA S.A.	4,2		ADECUADO
172	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE SAN ANTERO	3,8		SATISFACTORIO
173	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE SAN ANTONIO -	4,7	4,7	ADECUADO
174	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE SANTA ROSA DE OSOS S.A.	4,2	4,1	ADECUADO
175	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE TABIO S.A.	5,0	4,8	ADECUADO
176	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE TAME	4,4	4,5	ADECUADO
177	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE TARSO S.A.	5,0		ADECUADO
178	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE TÓPAGA S.A.	4,5	3,6	ADECUADO
179	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE URAMITA S.A.S.	4,0	4,0	SATISFACTORIO
180	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE VILLANUEVA S.A.	4,3	4,7	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
181	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE VILLETA	4,6	4,0	ADECUADO
182	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE VITERBO S.A	4,7	4,5	ADECUADO
183	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL META	4,0	3,3	SATISFACTORIO
184	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS - AMBALEMA	3,8		SATISFACTORIO
185	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS - SAN ROQUE	4,2	4,9	ADECUADO
186	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS - SIBATÉ	5,0	5,0	ADECUADO
187	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS AGUAS Y ASEO DE FREDONIA S.A.	4,9	4,8	ADECUADO
188	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS CÁQUEZA S.A.	4,4	4,3	ADECUADO
189	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE AGUAZUL -	4,1	3,8	SATISFACTORIO
190	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE ANGOSTURA S.A.	4,4	3,8	ADECUADO
191	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE BELÉN	4,0	3,7	SATISFACTORIO
192	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE BURITICÁ S.A.	4,9	4,9	ADECUADO
193	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE CISNEROS S.A.	3,7		SATISFACTORIO
194	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE DOSQUEBRADAS	4,9	4,9	ADECUADO
195	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE LA DORADA - DORADA	3,8	3,6	SATISFACTORIO
196	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE LA ESTRELLA S.A.	4,1		SATISFACTORIO
197	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE TÚQUERRES	4,1	4,2	ADECUADO
198	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE VALPARAISO S.A.S.	3,4		SATISFACTORIO
199	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DEL MUNICIPIO DE PACHO	4,8	4,4	ADECUADO
200	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS E.I.S. CÚCUTA	4,9	4,9	ADECUADO
201	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS LA PLATA HUILA	4,5	4,4	ADECUADO
202	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS MUNICIPALES	4,0	4,3	SATISFACTORIO
203	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS MUNICIPALES - LA UNIÓN NARIÑO	4,0		SATISFACTORIO
204	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS MUNICIPALES DE EL COPEY	3,8	4,0	SATISFACTORIO
205	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS- SAN LUIS ANTIOQUIA	3,9	3,9	SATISFACTORIO
206	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS SOLIDARIOS DE CHÍA -	4,6	4,5	ADECUADO
207	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS TAMANÁ CÁCERES S.A.	4,4		ADECUADO
208	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS VARIOS DE PUPIALES	4,5	4,4	ADECUADO
209	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS, ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO - ALBÁN NARIÑO	4,0	4,1	SATISFACTORIO
210	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DE CÓRDOBA -	4,2	4,1	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
211	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE BUENAVISTA S.A.	3,5	3,5	SATISFACTORIO
212	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE VÉLEZ-	3,8	2,8	SATISFACTORIO
213	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ S.A.	4,5	4,5	ADECUADO
214	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BUCARAMANGA S.A. -	4,4	4,4	ADECUADO
215	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE IPIALES S.A.	4,0	3,9	SATISFACTORIO
216	E.S.P. EMPRESA DEPARTAMENTAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL TOLIMA S.A.	4,6	4,3	ADECUADO
217	E.S.P. EMPRESA DEPARTAMENTAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE BOYACÁ	4,8	4,4	ADECUADO
218	E.S.P. EMPRESA DEPARTAMENTAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CASANARE S.A.	4,5	4,4	ADECUADO
219	E.S.P. EMPRESA GENERADORA DEL TOLIMA S.A.	4,8	4,6	ADECUADO
220	E.S.P. EMPRESA IBAGUERENÁ DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A.	4,8	4,8	ADECUADO
221	E.S.P. EMPRESA MIXTA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS S.A.	4,7		ADECUADO
222	E.S.P. EMPRESA MUNICIPAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE LA UNIÓN DE SUCRE S.A.	4,4		ADECUADO
223	E.S.P. EMPRESA MUNICIPAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SAN JUAN DE BETULIA S.A.	2,9	2,9	DEFICIENTE
224	E.S.P. EMPRESA MUNICIPAL DE ASEO - FLORIDABLANCA	4,1	4,1	SATISFACTORIO
225	E.S.P. EMPRESA MUNICIPAL DE ASEO DE VICTORIA -	4,1	3,7	SATISFACTORIO
226	E.S.P. EMPRESA MUNICIPAL DE NATAGAIMA	3,9	3,8	SATISFACTORIO
227	E.S.P. EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE TAURAMENA	3,7	3,8	SATISFACTORIO
228	E.S.P. EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE TIMBÍO	3,9	4,5	SATISFACTORIO
229	E.S.P. EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE TRINIDAD	4,0	4,0	SATISFACTORIO
230	E.S.P. EMPRESA OFICIAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE TOLUVIEJO S.A.	3,5	3,7	SATISFACTORIO
231	E.S.P. EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIO PÚBLICO DE ASEO - CHIGORODÓ	4,4	4,5	ADECUADO
232	E.S.P. EMPRESA REGIONAL AGUAS DEL TEQUENDAMA S.A.	3,3	3,8	SATISFACTORIO
233	E.S.P. EMPRESA REGIONAL DE ACUEDUCTO Y SANEAMIENTO BÁSICO S.A.S.	4,1	3,9	SATISFACTORIO
234	E.S.P. EMPRESA REGIONAL DE ASEO DEL NORTE DE CALDAS S.A.	4,3	4,9	ADECUADO
235	E.S.P. EMPRESA REGIONAL DE SERVICIO PÚBLICO DE ASEO DE CANDELARIA	4,5	4,1	ADECUADO
236	E.S.P. EMPRESA SANITARIA DEL QUINDÍO S. A. -	4,0	3,9	SATISFACTORIO
237	E.S.P. EMPRESA SOLIDARIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CHINAVITA	4,0	4,0	SATISFACTORIO
238	E.S.P. EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ROVIRA	4,5	4,4	ADECUADO
239	E.S.P. EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS - GRANADA	4,0	3,9	SATISFACTORIO
240	E.S.P. EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS DE LA VIRGINIA	3,2	4,1	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
241	E.S.P. EMPRESAS DEL PUEBLO Y PARA EL PUEBLO DE GIGANTE S.A.	4,7	4,7	ADECUADO
242	E.S.P. EMPRESAS MUNICIPALES DE TIBASOSA	4,6	4,3	ADECUADO
243	E.S.P. EMPRESAS MUNICIPALES DE TULUÁ	4,8	4,7	ADECUADO
244	E.S.P. EMPRESAS MUNICIPALES DE VILLA DEL ROSARIO -	3,9	3,2	SATISFACTORIO
245	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS - CONCORDIA	4,4	4,4	ADECUADO
246	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE LA CEJA	4,9	4,2	ADECUADO
247	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS - PUERTO BOYACÁ	3,4	4,6	SATISFACTORIO
248	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS A.A.A. DE YAGUARÁ S.A	3,5	3,5	SATISFACTORIO
249	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE MARSELLA	3,3	3,7	SATISFACTORIO
250	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE ABEJORRAL	4,2		ADECUADO
251	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE ACEVEDO S.A.	3,8		SATISFACTORIO
252	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE AIPE S.A.	4,2	4,2	ADECUADO
253	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE ALGECIRAS S.A.	4,3	4,4	ADECUADO
254	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE AMAGÁ S.A	4,7	4,4	ADECUADO
255	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE ANDES	4,4	3,5	ADECUADO
256	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE BETULIA S.A.	4,2	4,3	ADECUADO
257	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE CAICEDONIA - E.P.C.	4,3	3,8	ADECUADO
258	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE CAÑASGORDAS S.A.	3,1	4,2	SATISFACTORIO
259	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE CHÁMEZA S.A.S.	3,7	3,7	SATISFACTORIO
260	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE CUNDINAMARCA S.A.	3,6	3,4	SATISFACTORIO
261	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE DABEIBA S.A.S.	4,4	4,3	ADECUADO
262	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE FACATATIVÁ	4,1	3,9	ADECUADO
263	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE GARAGOA S.A.	3,2	4,7	SATISFACTORIO
264	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE HATO COROZAL S.A.	4,3		ADECUADO
265	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE HISPANIA S.A.	4,5		ADECUADO
266	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE ÍQUIRA S.A.	4,2		ADECUADO
267	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE JARDÍN S.A.	5,0	4,9	ADECUADO
268	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE JERICÓ S.A.	4,6		ADECUADO
269	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE LA ARGENTINA S.A.	4,4		ADECUADO
270	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE NILO S.A.S.	3,9	3,8	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
271	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE ORIENTE ANTIOQUEÑO S.A.	4,4	4,3	ADECUADO
272	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE QUIBDÓ - EN LIQUIDACIÓN	4,2	4,5	ADECUADO
273	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE RECETOR S.A.S.	3,1		SATISFACTORIO
274	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE SALGAR S.A.	4,3	3,7	ADECUADO
275	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE SAN ANDRÉS DE CUERQUIA S.A.	4,8	4,8	ADECUADO
276	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE SAN RAFAEL S.A.	4,8	4,8	ADECUADO
277	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE SANTA FE DE ANTIOQUIA	4,7	4,9	ADECUADO
278	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE SONSON S.A.	3,8	4,6	SATISFACTORIO
279	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE SUAZA S.A.	4,0		SATISFACTORIO
280	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE TARAZÁ S.A.	4,6	4,7	ADECUADO
281	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE TIMANÁ S.A.	4,6		ADECUADO
282	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE VALDIVIA S.A.	4,6	4,9	ADECUADO
283	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE VILLAMARÍA- CALDAS	4,0	4,0	SATISFACTORIO
284	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE APIÁ	4,0	3,8	SATISFACTORIO
285	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE BETANIA S.A.	4,2	3,7	ADECUADO
286	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE CALARCÁ	3,2	2,8	SATISFACTORIO
287	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE GUÁTICA	4,5	4,4	ADECUADO
288	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE QUINCHÍA	4,7	4,8	ADECUADO
289	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE SIBATÉ S.C.A.	4,9	4,8	ADECUADO
290	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE TIBÚ	4,3	3,7	ADECUADO
291	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE YOLOMBÓ	4,7	4,7	ADECUADO
292	E.S.P. EMPRESAS VARIAS DE CAICEDONIA E.V.C	4,8	4,8	ADECUADO
293	E.S.P. EMSERCOTA S.A	4,3	4,2	ADECUADO
294	E.S.P. EMUSERP HOBO - EN LIQUIDACIÓN	4,8		ADECUADO
295	E.S.P. ENVASEO	4,8	4,7	ADECUADO
296	E.S.P. EPM ITUANGO S.A.	4,5	4,4	ADECUADO
297	E.S.P. EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	4,5	4,4	ADECUADO
298	E.S.P. EVAS ENVIAMBIENTALES S.A.	4,7	4,6	ADECUADO
299	E.S.P. GESEP S.C.A.	4,0	4,0	SATISFACTORIO
300	E.S.P. GESTAGUAS S.A.	4,4	4,4	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
301	E.S.P. HIDROELÉCTRICA PESCADERO ITUANGO S.A.	4,8	4,8	ADECUADO
302	E.S.P. HYDROS CHÍA S. EN C.A.	4,4	4,4	ADECUADO
303	E.S.P. HYDROS MELGAR S.EN C.A.	4,4	4,4	ADECUADO
304	E.S.P. HYDROS MOSQUERA S. EN C.A.	4,4	4,4	ADECUADO
305	E.S.P. IMPULSADORA DEL DESARROLLO ARMÓNICO SOSTENIBLE S.A.	3,8		SATISFACTORIO
306	E.S.P. INSTITUTO DE SERVICIOS VARIOS DE IPIALES -ISERVI-	4,6	4,7	ADECUADO
307	E.S.P. LA CIMARRONA - CARMEN DE VIBORAL	4,9	4,9	ADECUADO
308	E.S.P. LA EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE CHIMICHAGUA -	4,7	4,6	ADECUADO
309	E.S.P. NUESTRO ASEO	4,6		ADECUADO
310	E.S.P. PLANTA DE TRATAMIENTO VILLA SANTANA S.A.	4,0	4,0	SATISFACTORIO
311	E.S.P. RED VITAL PAIPA S.A.	4,8	4,6	ADECUADO
312	E.S.P. REGIONAL DE OCCIDENTE S.A.	4,2	3,9	ADECUADO
313	E.S.P. RIO LUISA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE SAN LUIS S.A.	4,8		ADECUADO
314	E.S.P. SABANALARGA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS S.A.	4,8		ADECUADO
315	E.S.P. SAN AGUSTÍN	4,0	4,6	SATISFACTORIO
316	E.S.P. SERVICIO PÚBLICO DE ASEO - VENECIA	4,3	4,5	ADECUADO
317	E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DE CAMPOALEGRE S.A	4,8	4,7	ADECUADO
318	E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DE DUITAMA S.A.	4,7	4,4	ADECUADO
319	E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DE OROCUÉ S.A.	3,2	3,8	SATISFACTORIO
320	E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DE PUERTO LÓPEZ S.A.	4,6	4,7	ADECUADO
321	E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DE SAN JOSÉ DE LA FRAGUA S.A.	4,0	4,1	SATISFACTORIO
322	E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DE SAN PABLO	4,3	3,9	ADECUADO
323	E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DE SANTA ROSA DE VITERBO S.A.	3,8	3,8	SATISFACTORIO
324	E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DE YUMBO S.A.	4,4	4,3	ADECUADO
325	E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS - DON MATÍAS	3,8	3,9	SATISFACTORIO
326	E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS - MORALES BOLÍVAR	4,3		ADECUADO
327	E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE ALTAMIRA S.A.	4,0		SATISFACTORIO
328	E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PUERTO PARRA	3,5	3,2	SATISFACTORIO
329	E.S.P. SERVIPULI S.A.	1,5		INADECUADO
330	E.S.P. SOCIEDAD AGUAS DE ARCABUCO S.A.	4,5	4,1	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
331	E.S.P. SOCIEDAD AGUAS DEL NORTE ANTIOQUEÑO S.A.	4,4	4,7	ADECUADO
332	E.S.P. SOCIEDAD AGUAS DEL VICHADA S.A.	3,7		SATISFACTORIO
333	E.S.P. SOCIEDAD DE ASEO Y ALCANTARILLADO SERVIULLOA S.A.	4,5	4,5	ADECUADO
334	E.S.P. TOCAGUA	3,7	4,2	SATISFACTORIO
335	E.S.P. TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S.A.	4,9	4,9	ADECUADO
336	E.S.P. VALLECAUCANA DE AGUAS S.A.	4,5	4,5	ADECUADO
337	E.S.P. DE SUÁREZ --	4,0	4,4	SATISFACTORIO
338	ELECTRIFICADORA SANTANDER S.A. -E.S.P.	4,8	4,1	ADECUADO
339	EMPRESA AUTÓNOMA DEL MUNICIPIO DE GUATAPÉ -	3,8	3,9	SATISFACTORIO
340	EMPRESA DE ACUEDUCTO - SUÁN	4,1	4,8	ADECUADO
341	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO - CORINTO	4,5	4,5	ADECUADO
342	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SANTANDER DE QUILICHAO --	4,5	4,3	ADECUADO
343	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SINCELEJO -	4,1	4,1	ADECUADO
344	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE SAN GIL	3,9	3,7	SATISFACTORIO
345	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO Y ASEO DE REPELÓN	3,9	3,6	SATISFACTORIO
346	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO ZIPAQUIRÁ - ESP-	4,7	3,9	ADECUADO
347	EMPRESA DE ENERGÍA DE CUNDINAMARCA S. A. -E.S.P	4,2	4,3	ADECUADO
348	EMPRESA DE ENERGÍA DEL QUINDÍO S.A. - E.S.P.	5,0	5,0	ADECUADO
349	EMPRESA DE ENERGÍA ELÉCTRICA DE ARAUCA	3,8		SATISFACTORIO
350	EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS DE LA PROVINCIA DE OBANDO -	3,8	3,5	SATISFACTORIO
351	EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS DE PASTO -	4,4	4,5	ADECUADO
352	EMPRESA DE SERVICIO PÚBLICO DE ASEO DEL DISTRITO DE SANTA MARTA -	3,7	3,6	SATISFACTORIO
353	EMPRESA DE SERVICIO PÚBLICOS MUNICIPALES DE CALIMA DEL DARIÉN	3,9	3,9	SATISFACTORIO
354	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO MUNICIPAL DE CURUMANÍ -	4,1	4,8	ADECUADO
355	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE EL BANCO	3,2	3,4	SATISFACTORIO
356	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES E.S.P.	3,9	3,6	SATISFACTORIO
357	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE GUARNE	3,9		SATISFACTORIO
358	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE LEBRIJA	3,9	4,2	SATISFACTORIO
359	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MOMPÓS -	2,5		DEFICIENTE
360	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE PALERMO	4,3	4,2	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
361	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE PITALITO -	4,0	4,0	SATISFACTORIO
362	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE PUEBLO RICO	3,9	3,9	SATISFACTORIO
363	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE VALLEDUPAR S. A. -	4,3	4,3	ADECUADO
364	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE VENADILLO	4,2	4,1	ADECUADO
365	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE YOPAL	4,2	4,1	ADECUADO
366	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE LEGUÍZAMO	4,4	3,5	ADECUADO
367	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE MELGAR -	4,3	3,8	ADECUADO
368	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DEL MUNICIPIO DE GUATAPÉ E.S.P.	3,7	3,9	SATISFACTORIO
369	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS PARA TEBUENO - E.S.P.	4,0	4,1	SATISFACTORIO
370	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS LA GLORIA	3,8	3,9	SATISFACTORIO
371	EMPRESA DE SERVICIOS VARIOS EMSERVIR	4,1	4,1	SATISFACTORIO
372	EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE PEREIRA	4,8	4,8	ADECUADO
373	EMPRESA MUNICIPAL DE LOS PATIOS - EN LIQUIDACIÓN	3,8	4,0	SATISFACTORIO
374	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS DE ASEO -- RIOSUCIO	3,6	4,9	SATISFACTORIO
375	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS DE SANTUARIO	4,2	4,4	ADECUADO
376	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS - SAN JUAN NEPOMUCENO	3,6	3,3	SATISFACTORIO
377	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ARAUCA --	4,1	4,6	SATISFACTORIO
378	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE GRANADA	3,9	3,8	SATISFACTORIO
379	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE VILLA DE LEYVA	4,6		ADECUADO
380	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS - SABANA LARGA	4,8	4,8	ADECUADO
381	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PIEDECUESTA	3,7	3,2	SATISFACTORIO
382	EMPRESAS MUNICIPALES DE CHINÁCOTA	3,8	3,7	SATISFACTORIO
383	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E E.S.P.	4,9	4,8	ADECUADO
384	EMPRESAS DE OBRAS SANITARIAS DE IBAGUÉ S.A. - EN LIQUIDACIÓN	3,1	3,4	DEFICIENTE
385	EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS DE TORO	3,6	3,7	SATISFACTORIO
386	EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS MUNICIPALES DE FUSAGASUGA	4,0	4,0	SATISFACTORIO
387	EMPRESAS MUNICIPALES DE EL ZULIA	4,6	4,6	ADECUADO
388	EMPRESAS MUNICIPALES DE MIRANDA	3,7	4,5	SATISFACTORIO
389	EMPRESAS MUNICIPALES DE PUERTO TEJADA CAUCA	3,5	3,6	SATISFACTORIO
390	EMPRESAS PÚBLICAS - SABANA DE TORRES	3,6	3,9	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
391	EMPRESAS PÚBLICAS DE CAUCA SIA - EN LIQUIDACIÓN	4,2	4,2	ADECUADO
392	EMPRESAS PÚBLICAS DE MEDELLÍN	4,5	4,5	ADECUADO
393	EMPRESAS PÚBLICAS DE PENNSILVANIA	4,7	4,7	ADECUADO
394	EMPRESAS PÚBLICAS DE PEREIRA MULTISERVICIOS S.A.	4,3	4,8	ADECUADO
395	EMPRESAS PÚBLICAS DE PUERTO NARE	4,0	3,8	SATISFACTORIO
396	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES - AGUA CHICA	4,0	4,0	SATISFACTORIO
397	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE ARMENIA	4,7	5,0	ADECUADO
398	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE CANDELARIA - ENCANDELARIA EN LIQUIDACIÓN	5,0	5,0	ADECUADO
399	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE GARZÓN	3,9	4,7	SATISFACTORIO
400	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE MÁLAGA	4,0	4,1	SATISFACTORIO
401	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE MISTRATÓ	4,6	4,5	ADECUADO
402	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE URRAO	4,5	4,7	ADECUADO
403	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES LA CELIA	4,1	3,7	SATISFACTORIO
404	EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN	5,0	5,0	ADECUADO
405	EMTELCO	4,4	4,3	ADECUADO
406	OIBANA DE SERVICIOS PÚBLICOS	4,1	3,8	SATISFACTORIO
407	ORBITEL SERVICIOS INTERNACIONALES S.A.	4,8	4,4	ADECUADO
408	SERVICIOS PÚBLICOS DE PUERTO GAITÁN - META	4,3	3,8	ADECUADO
409	SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL VALLE DEL CAUCA -ACUAVALLE-	4,8	4,8	ADECUADO
410	TELECALI S.A.	4,0	3,8	SATISFACTORIO
411	UNIDAD DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE CHIVATÁ	3,8	2,7	SATISFACTORIO
412	UNIDAD DEPARTAMENTAL DE AGUA DEL CAUCA S.A., UNIAGUA S.A. - EN LIQUIDACIÓN	4,3	4,4	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES FINANCIERAS</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
1	BANCO INMOBILIARIO METROPOLITANO - EN LIQUIDACIÓN	4,6	4,6	ADECUADO
2	CAJA DE VIVIENDA POPULAR	4,6	4,4	ADECUADO
3	CAJA DE VIVIENDA POPULAR DE MANIZALES	4,8	4,8	ADECUADO
4	EMPRESA CONSTRUCTORA DE VIVIENDA DE TUNJA	4,6	4,5	ADECUADO
5	EMPRESA DE DESARROLLO ECONÓMICO SOCIAL Y DE VIVIENDA	3,9	3,7	SATISFACTORIO
6	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BARRANCABERMEJA -	4,7	4,7	ADECUADO
7	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BARRANQUILLA S.A.	4,9	4,8	ADECUADO
8	EMPRESA DE VIVIENDA DE ANTIOQUIA	4,6	4,0	ADECUADO
9	FIDUCIARIA CENTRAL S.A.	4,7	4,6	ADECUADO
10	FONDO DE DESARROLLO SOCIAL DE EL RETIRO	4,9	5,0	ADECUADO
11	FONDO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL - SANTO DOMINGO	4,7	3,9	ADECUADO
12	FONDO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL DE PUERTO BERRÍO	3,3	4,0	SATISFACTORIO
13	FONDO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA	5,0	4,9	ADECUADO
14	FONDO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA - DONMATÍAS	3,8	3,7	SATISFACTORIO
15	FONDO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA DEL MUNICIPIO DE SOGAMOSO -FONVISOG-	4,6	4,6	ADECUADO
16	FONDO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA DISTRITAL - CORVIVIENDA	3,8	3,9	SATISFACTORIO
17	FONDO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA -FONVICHIQ-	3,9	4,0	SATISFACTORIO
18	FONDO DE VIVIENDA OBRERA DE DUITAMA -FONVIDU-	4,9	4,9	ADECUADO
19	FONDO DE VIVIENDA OBRERA -TIBASOSA	4,5	4,4	ADECUADO
20	FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA DE SANTIAGO DE CALI	4,3	4,0	ADECUADO
21	FONDO FINANCIERO DEL MUNICIPIO DE PALMIRA - FINANPAL	5,0	5,0	ADECUADO
22	FONDO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE ARMENIA	5,0	4,7	ADECUADO
23	FONDO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA DE SINCELEJO -FOVIS-	3,4	3,4	SATISFACTORIO
24	FONDO ROTATORIO DE LA VIVIENDA - INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS	4,7	4,8	ADECUADO
25	GESTORA URBANA DE IBAGUÉ	4,7	4,7	ADECUADO
26	INSTITUTO CARTAGUENÓ DE VIVIENDA INCAVI	4,9	4,6	ADECUADO
27	INSTITUTO DE DESARROLLO DE ARAUCA - IDEAR	4,6	4,5	ADECUADO
28	INSTITUTO DE DESARROLLO MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS -DOSQUEBRADAS	4,5	4,0	ADECUADO
29	INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE CALDAS - INFI CALDAS	4,0	3,8	SATISFACTORIO
30	INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE IBAGUÉ -INFIBAGUE	4,4	4,9	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTIDADES FINANCIERAS</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
31	INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE MANIZALES - INFIMANIZALES	4,8	4,7	ADECUADO
32	INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE MARIQUITA	4,8	4,7	ADECUADO
33	INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE TULUÁ	4,6	4,3	ADECUADO
34	INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO DE PEREIRA	4,9	4,8	ADECUADO
35	INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO ECONÓMICO DEL GUAVIARE - IFEG	2,8	2,9	DEFICIENTE
36	INSTITUTO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA INVIUNIÓN - LA UNIÓN	4,1	4,1	ADECUADO
37	INSTITUTO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA DEL MUNICIPIO DE CHÍA	3,8	3,7	SATISFACTORIO
38	INSTITUTO DE VIVIENDA MUNICIPAL DE AGUAZUL	4,6	4,6	ADECUADO
39	INSTITUTO DE VIVIENDA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA - INVISBU -	5,0	5,0	ADECUADO
40	INSTITUTO FINANCIERO DE BOYACÁ -INFIBOY -	4,5	4,7	ADECUADO
41	INSTITUTO FINANCIERO DE CASANARE I.F.C.	5,0	4,7	ADECUADO
42	INSTITUTO FINANCIERO DEL HUILA - INFIHUILA	4,4	4,4	ADECUADO
43	INSTITUTO FINANCIERO DEL NORTE DE SANTANDER -IFINORTE-	4,9	4,6	ADECUADO
44	INSTITUTO FINANCIERO DEL VALLE -INFVALLE-	4,8	4,8	ADECUADO
45	INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DE RISARALDA -INFIDER-	4,8	4,8	ADECUADO
46	INSTITUTO MUNICIPAL DE LA VIVIENDA Y REFORMA URBANA DE PASTO -INVIPASTO-	4,4	3,7	ADECUADO
47	INSTITUTO MUNICIPAL DE REFORMA URBANA Y VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL DE GUADALAJARA DE BUGA -IMVIBUGA	4,6	3,9	ADECUADO
48	INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL DE CAJICÁ	4,7		ADECUADO
49	INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE YUMBO	4,3	4,2	ADECUADO
50	INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA URBANA Y RURAL IMVIUR -LA CALERA	4,7	4,5	ADECUADO
51	INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA Y REFORMA URBANA DE ZARZAL	4,8	3,5	ADECUADO
52	INSTITUTO PARA EL DESARROLLO DE ANTIOQUIA -IDEA-	5,0	4,8	ADECUADO
53	INSTITUTO PARA EL DESARROLLO MUNICIPAL DE SANTANDER -IDESAN	4,4	4,3	ADECUADO
54	INSTITUTO SOCIAL DE VIVIENDA Y HÁBITAT DE MEDELLÍN	4,6	4,9	ADECUADO
55	METROVIVIENDA	4,4	4,6	ADECUADO
56	METROVIVIENDA CÚCUTA	4,5	4,2	ADECUADO
57	PA. E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE BARRANQUILLA EN LIQUIDACIÓN	4,7		ADECUADO
58	PAP METROTRÁNSITO EN LIQ. - PAR	4,7		ADECUADO
59	PROMOTORA DE VIVIENDA DEL QUINDÍO	4,0	4,0	SATISFACTORIO
60	VILLAVIVIENDA	4,0	3,8	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>HOSPITALES</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
1	CENTRO DE SALUD ALCIDES JIMÉNEZ - PUERTO CAICEDO	4,4	4,5	ADECUADO
2	CENTRO DE SALUD PESCA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL - BOYACÁ	3,8	4,5	SATISFACTORIO
3	CENTRO DE SALUD SAN GABRIEL ARCÁNGEL - VILLAGARZÓN	3,9	3,9	SATISFACTORIO
4	CENTRO DE SALUD SANTO DOMINGO SAVIO	3,2	4,1	SATISFACTORIO
5	E.S.E ANDRÉS CALA PIMENTEL	4,0	3,9	SATISFACTORIO
6	E.S.E HOSPITAL FRONTERIZO LA DORADA	3,9	4,2	SATISFACTORIO
7	E.S.E I.P.S. CENTRO DE SALUD SANTA BÁRBARA - SANTANDER	4,2	4,0	ADECUADO
8	HOSPITAL ALEJANDRO MAESTRE -EL DIFÍCIL (ARIGUANÍ)	3,5	3,5	SATISFACTORIO
9	HOSPITAL JOSÉ CAYETANO VÁSQUEZ -PUERTO BOYACÁ	4,9	4,9	ADECUADO
10	HOSPITAL LA MISERICORDIA -SAN ANTONIO	4,4	4,6	ADECUADO
11	HOSPITAL SAN ANTONIO - RIONEGRO	3,8	4,0	SATISFACTORIO
12	HOSPITAL SAN ANTONIO -BARBACOAS	4,1		ADECUADO
13	HOSPITAL SAN ANTONIO -SOATA	4,5	4,7	ADECUADO
14	HOSPITAL SAN CARLOS -SALDAÑA	4,0	4,0	SATISFACTORIO
15	HOSPITAL SAN FRANCISCO -CIÉNAGA DE ORO	4,4	4,4	ADECUADO
16	HOSPITAL SAN JOSÉ -SEVILLA - EN LIQUIDACIÓN	3,7	4,0	SATISFACTORIO
17	HOSPITAL SAN RAFAEL -CHINÚ	4,6	4,5	ADECUADO
18	HOSPITAL SANTA LUCÍA -RONCESVALLES	3,6	3,6	SATISFACTORIO
19	HOSPITAL SUMAPAZ -ICONONZO	4,0	4,1	SATISFACTORIO
20	HOSPITAL INTEGRADO DE SABANA DE TORRES - SANTANDER	3,6	4,7	SATISFACTORIO
21	HOSPITAL LOCAL HABACUC CALDERÓN - CARMEN DE CARUPA	4,1	4,1	ADECUADO
22	HOSPITAL REGIONAL MARÍA INMACULADA -FLORENCIA	4,9	4,8	ADECUADO
23	HOSPITAL SAN FRANCISCO - SAN LUIS DE GACENO	4,5	4,1	ADECUADO
24	HOSPITAL SAN ROQUE - CHIMÁ	3,9	3,9	SATISFACTORIO
25	HOSPITAL SAN ROQUE - CÓRDOBA QUINDÍO	3,6	3,6	SATISFACTORIO
26	HOSPITAL SANTA ANA - PIJAO	4,1	4,3	SATISFACTORIO
27	I.P.S. ASOCIACIÓN DE CABILDOS Y/O AUTORIDADES TRADICIONALES DE LA GUAJIRA	4,4	4,2	ADECUADO
28	I.P.S. CENTRO DE SALUD - MACARAVITA	4,9	4,7	ADECUADO
29	I.P.S. CENTRO DE SALUD DE CABRERA	4,0	4,0	SATISFACTORIO
30	I.P.S. CENTRO DE SALUD DE COROMORO	4,3	4,3	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>HOSPITALES</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
31	I.P.S. CENTRO DE SALUD DE ENCINO	4,1	4,1	ADECUADO
32	I.P.S. CENTRO DE SALUD DE MOLA GAVITA	4,5	4,4	ADECUADO
33	I.P.S. CENTRO DE SALUD DE PUERTO PARRA	3,8	3,7	SATISFACTORIO
34	I.P.S. CENTRO DE SALUD DE SUCRE SANTANDER	4,9		ADECUADO
35	I.P.S. CENTRO DE SALUD DIVINO NIÑO JESÚS DE CHIPATÁ	4,6	4,7	ADECUADO
36	I.P.S. CENTRO DE SALUD LOS SANTOS - SANTANDER	4,4	4,3	ADECUADO
37	I.P.S. CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO - CERRITO	4,2	4,7	ADECUADO
38	I.P.S. CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO CALIFORNIA - SANTANDER	3,8	3,9	SATISFACTORIO
39	I.P.S. CENTRO DE SALUD SAN CAYETANO DEL MUNICIPIO DE CONFINES - SANTANDER	4,6	4,6	ADECUADO
40	I.P.S. CENTRO DE SALUD SANTA HELENA DE OPÓN	4,1	3,6	ADECUADO
41	I.P.S. CENTRO DE SALUD UCATÁ - CHARTA SANTANDER	3,8	4,1	SATISFACTORIO
42	I.P.S. INDÍGENA EREJEERÍA WAYUU	4,1	4,2	SATISFACTORIO
43	I.P.S. INDÍGENA PÚBLICA THE WALA	4,5	4,0	ADECUADO
44	I.P.S. SAN JOSÉ DE FLORIÁN - SANTANDER	3,9	4,0	SATISFACTORIO
45	I.P.S. SAN SEBASTIÁN DE SURATÁ	4,9	4,7	ADECUADO
46	I.P.S.I. MANEXKA	3,5	3,5	SATISFACTORIO
47	I.P.S.I. UNIDAD MÉDICA WAYUU ANOUTA WAKUAIPA	3,5	3,3	SATISFACTORIO
48	INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD A RISTIDES FERNÁNDEZ ISABELLA DEL MUNICIPIO DE CEPITÁ	4,6	4,6	ADECUADO
49	INSTITUTO SECCIONAL DE SALUD DEL QUINDÍO - EN LIQUIDACIÓN	4,6	4,6	ADECUADO
50	U.A.E. CENTRO DE SALUD - ARCA BUCO	4,2	4,2	ADECUADO
51	U.A.E. CENTRO DE SALUD - ZETAQUIRA	4,5	4,2	ADECUADO
52	U.A.E. CENTRO DE SALUD - BETÉTIVA	3,4	3,8	SATISFACTORIO
53	U.A.E. CENTRO DE SALUD - LUIS PATIÑO CAMARGO-	4,8	4,9	ADECUADO
54	U.A.E. CENTRO DE SALUD SANTA RITA DE CASIA	4,1		SATISFACTORIO
55	U.A.E. DE SALUD CAMILO TRUJILLO SILVA - PALESTINA	3,6	3,6	SATISFACTORIO
56	U.A.E. DE SALUD DE ARAUCA	3,7	3,6	SATISFACTORIO
57	U.A.E. DE SALUD PAICOL - HUILA	4,5	3,8	ADECUADO
58	U.A.E. IPS CENTRO DE SALUD SAN JOSÉ DE GUA VATÁ	4,4	4,2	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTES SUPRA</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
1	ÁREA METROPOLITANA CENTRO OCCIDENTE	4,3	4,6	ADECUADO
2	ÁREA METROPOLITANA DE BARRANQUILLA	4,5	4,3	ADECUADO
3	ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA	4,9	4,8	ADECUADO
4	ÁREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRÁ	4,8	4,9	ADECUADO
5	ASOCIACIÓN DE ÁREAS METROPOLITANAS DE COLOMBIA	4,9	5,0	ADECUADO
6	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS SABANA CENTRO	4,8	4,6	ADECUADO
7	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS AGROPARQUES	3,8	3,9	SATISFACTORIO
8	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS ANTIOQUEÑOS DEL NORTE MEDIO	4,7	4,7	ADECUADO
9	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS CORPORACIÓN AGENCIA PARA EL DESARROLLO DE LOS MUNICIPIOS DE LA REGIÓN DE BOSQUES	3,6	3,8	SATISFACTORIO
10	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE GUTIÉRREZ	4,6	3,4	ADECUADO
11	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE LA PROVINCIA DE OCAÑA, SUR DEL CESAR Y DE BOLÍVAR - CENTRO DE GESTIÓN AGROEMPRESARIAL Y DESARROLLO RUR	4,5	3,4	ADECUADO
12	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE LA SUBREGIÓN DE LA CIÉNAGA GRANDE SANTA MARTA	4,1	3,4	ADECUADO
13	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE SUCRE	3,7	3,7	SATISFACTORIO
14	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL ALTO ARIARI	3,6	3,5	SATISFACTORIO
15	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL CENTRO DE RISARALDA	4,0	3,8	SATISFACTORIO
16	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL DEPARTAMENTO DEL CAQUETÁ	3,5	3,6	SATISFACTORIO
17	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL GOLFO DE MORROSQUILLO	4,7	4,7	ADECUADO
18	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL GUAVIO - EN LIQUIDACIÓN	4,1		SATISFACTORIO
19	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL NORTE DEL CAUCA	3,9	3,6	SATISFACTORIO
20	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL PIE DE MONTE ORIENTAL	3,6	3,3	SATISFACTORIO
21	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL RÍO FONCE	4,6		ADECUADO
22	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL SINÚ	4,0	4,2	SATISFACTORIO
23	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL SUR DE LA GUAJIRA	4,4	4,4	ADECUADO
24	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS PETROLEROS DE COLOMBIA	4,5	3,7	ADECUADO
25	C.P.G.A CORPOAGROCENTRO	4,9	4,9	ADECUADO
26	C.P.G.A DEL RÍO FONCE	4,6	4,0	ADECUADO
27	C.P.G.A. DE LA PROVINCIA DE GARCÍA ROVIRA	3,8	4,1	SATISFACTORIO
28	C.P.G.A. DE ONZAGA, SAN JOAQUÍN Y MOGOTES	4,8	4,8	ADECUADO
29	C.P.G.A. DEL GUAVIARE Y SUR DEL META	3,8	3,7	SATISFACTORIO
30	C.P.G.A. DEL NOROCCIDENTE DEL HUILA	3,3		SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTES SUPRA</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
31	C.P.G.A. DEL NORTE DE CASANARE	4,1	4,1	ADECUADO
32	C.P.G.A. DEL SUR DEL CASANARE	3,6		SATISFACTORIO
33	C.P.G.A. DEL SUR DEL HUILA	3,6	4,5	SATISFACTORIO
34	C.P.G.A. PUERTOS DEL ARIARI	3,7	3,7	SATISFACTORIO
35	FEDERACIÓN COLOMBIANA DE MUNICIPIOS	4,4	4,3	ADECUADO
36	FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS	4,5	4,8	ADECUADO
37	MUNICIPIOS ASOCIADOS DE LA SUBREGIÓN DE EMBALSES DE LOS RÍOS NEGRO Y NARE -MASER-	3,7	3,7	SATISFACTORIO
38	MUNICIPIOS ASOCIADOS DEL ALTIPLANO Y ORIENTE ANTIOQUEÑO -MASORA-	4,0	4,0	SATISFACTORIO
39	MUNICIPIOS ASOCIADOS DEL VALLE DE ABURRÁ -MASA-	4,3	3,8	ADECUADO
40	MUNICIPIOS UNIDOS DEL SURORIENTE ANTIOQUEÑO -MUSA-	3,4	4,7	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL**

<b>ENTES SUPRA</b>				
<b>Nº</b>	<b>ENTIDAD</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>CRITERIO</b>
1	CORPORACIÓN TREN TURÍSTICO CAFÉ Y AZÚCAR	3,9	3,8	SATISFACTORIO
2	SORTEO EXTRAORDINARIO DE COLOMBIA LTDA.	4,6	4,6	ADECUADO